



# Årsredovisning 2020

---

Hofors kommun

# Innehållsförteckning

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1 Inledning.....</b>   | <b>3</b>  |
| 1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....                      | 4         |
| <b>2 Förvaltningsberättelse.....</b>                                | <b>5</b>  |
| 2.1 Översikt över verksamhetens utveckling .....                    | 5         |
| 2.2 Den kommunala koncernen .....                                   | 6         |
| 2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ..... | 8         |
| 2.4 Händelser av väsentlig betydelse .....                          | 11        |
| 2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....     | 12        |
| 2.6 Nyckeltal och jämförelser.....                                  | 13        |
| 2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....          | 19        |
| 2.8 Balanskravsresultat .....                                       | 27        |
| 2.9 Väsentliga personalförhållanden .....                           | 29        |
| 2.10 Förväntad utveckling.....                                      | 32        |
| <b>3 Finansiella rapporter .....</b>                                | <b>34</b> |
| 3.1 Resultaträkning.....  | 34        |
| 3.2 Balansräkning .....   | 35        |
| 3.3 Kassaflödesanalys.....  | 36        |
| <b>4 Noter .....</b>  | <b>37</b> |
| 4.1 Not 1 Redovisningsprinciper .....                               | 37        |
| 4.2 Noter 2-9 resultaträkning.....                                  | 40        |
| 4.3 Noter 10-24 balansräkning.....                                  | 42        |
| 4.4 Noter övriga upplysningar .....                                 | 45        |
| <b>5 Driftredovisning .....</b>                                     | <b>46</b> |
| <b>6 Investeringsredovisning.....</b>                               | <b>48</b> |
| <b>7 Revisionsberättelse .....</b>                                  | <b>50</b> |
| <b>8 Ordlista .....</b>   | <b>51</b> |

# 1 Inledning

Detta period blev inte som planerad. Den pågående Coronapandemin har ändrat många planeringsförutsättningar för kommunkoncernen och lagt fokus på andra saker än vad vi planerat inför året. Den sammanlagda bedömningen av detta är att Hofors kommun klarat utmaningen väl såväl ur ett medborgarperspektiv, medarbetarperspektiv och näringslivsperspektiv, även om en del arbete avstannat och det varit en ryckighet i arbetet.

I övrigt har kommunens vardagliga arbete fortsatt. Vår stora ambition har varit just att fortsätta som vanligt; så gott det går. Därför kan vi med glädje konstatera att vi rör oss i riktning mot de uppsatta målen. Vi hoppas och tror att detta årsbokslut ska ge vårt arbete och våra resultat rättvisa.

## 1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Året 2020 kommer vi alla minnas med en känsla av ovisshet, oro och sorg. Covid-19 har skakat om världen och vänt upp och ner på tillvaron för många. Pandemin är inte bara ett hot mot den fysiska hälsan, den lämnar oss också med många obesvarade frågor. Hur länge kommer man jobba hemifrån? Vilka tillhör egentligen en riskgrupp? Hur ska det gå för farmor och morfar? Hur påverkas ekonomin av det här? Kommer ens jobb att finnas kvar? Och så till sist, den undran som många bär på; När är det här över?

Än idag har vi inte fått svar på frågorna trots att pandemin har pågått under ett år och ovissheten över vad som ska hända väcker fortfarande en stark oro hos många.

Tomma affärshyllor, rekommendationer, tvätta händer, håll i, håll ut, dagliga presskonferenser, stabsläge, krisledningsnämnd, handlingshjälp, stängda gränser, varsel, arbetslöshet, social distansering är några nya saker vi fått möta och jag kan nog fortsätta länge i min lista.

Mitt i denna oroliga tid måste samtidigt arbetet i kommunen och dess verksamheter fortsätta. De ekonomiska förutsättningarna har varit svåra att följa och Sveriges kommuner och regioner (SKR) har valt att kalla sina prognoser för scenarion istället; det säger en hel del om ovissheten. Regeringen har mött upp de minskade skatteintäkterna och den rasande BNP med stora satsningar. Krispaket på krispaket har klubbats i riksdagen. Insatserna har varit viktiga för att försöka hålla Sveriges ekonomi stark och ta sig igenom pandemin.

Under två år har vi arbetat med att få en driftbudget i balans och har fortsatt att återställa tidigare års underskott. Så det är med glädje jag ser att vi klarar vårt budgetmål på 12,2 miljoner och kan återställa en lite större del av tidigare underskott. Kommunens resultat för 2020 är 15,2 miljoner.

Nämnderna har återigen gjort ett gediget arbete med att effektivisera inom sina områden utan att behöva lägga ner verksamheter, vilket idag är en verklighet i många kommuner runt om i Sverige. Samtidigt som tuffa beslut tagits så sker även smarta investeringar för framtiden, såsom ett nytt äldreboende och ny förskola i Lillån. Under tuffa tider gäller det att vara ansvarsfull samtidigt som man vågar satsa.

Här kommer några positiva saker som vi måste påminna om när allt känns tufft. Hofors är i topp i Lärarförbundets ranking och även äldreomsorgen och hemtjänsten placerar sig på toppresultat i sina rankingar. I båda dessa underökningar är Hofors kommun bland de tio bästa kommunerna i Sverige.

Kommunen håller på att ta fram en ny översiktsplan och bjuder in medborgarna att vara med och påverka, dialog har även skett med medborgarna angående campingen vid Edsken som vi nu rustar för säsongen 2021.

Jag vill verkligen passa på att tacka all personal och alla fantastiska eldsjälar och föreningsmännskor i kommunen. Det är ni som ser till att det dagliga arbetet och en rik fritid finns till hands även i otroligt tuffa tider.

Det är ni som gör vår kommun så fantastisk att bo i! Guldstjärna alla dagar i veckan!!

Linda-Marie Anttila (S)  
Kommunstyrelsens Ordförande

## 2 Förvaltningsberättelse

### 2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

| Flerårsöversikt kommun                  | 2020         | 2019         | 2018         | 2017         | 2016         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Befolkning</b>                       | <b>9 571</b> | <b>9 588</b> | <b>9 602</b> | <b>9 660</b> | <b>9 564</b> |
| Varav 0 år                              | 12           | 93           | 85           | 94           | 101          |
| Varav 1-5 år                            | 487          | 502          | 506          | 502          | 473          |
| Varav 6-15 år                           | 1 037        | 1 006        | 975          | 981          | 960          |
| Varav 16-19 år                          | 369          | 387          | 414          | 452          | 474          |
| Varav 20-65 år                          | 5 180        | 5 229        | 5 284        | 5 284        | 5 254        |
| Varav 66-79 år                          | 1 780        | 1 717        | 1 676        | 1 689        | 1 660        |
| Varav 80 år och äldre                   | 706          | 654          | 662          | 658          | 642          |
| <b>Personalförhållanden</b>             |              |              |              |              |              |
| Antal anställda, tillsvidare            | 893          | 893          | 902          | 927          | 901          |
| Sjukfrånvaro                            | 9,2          | 7,6          | 7,3          | 6,6          | 7,3          |
| Personalkostnader, mkr.                 | 468,7        | 462,0        | 469,6        | 457,9        | 453,2        |
| <b>Skattesats, kr</b>                   | <b>34,37</b> | <b>34,37</b> | <b>34,37</b> | <b>34,37</b> | <b>34,37</b> |
| Varav kommunen, kr                      | 22,86        | 22,86        | 22,86        | 22,86        | 22,86        |
| <b>Nämndernas budgetavvikelse, mkr.</b> | <b>0,7</b>   | <b>1,7</b>   | <b>-17,6</b> | <b>-34</b>   | <b>7,7</b>   |
| Kommunstyrelse                          | -2,8         | -2           | 1,4          | -4           | -3,8         |
| Barn- och utbildningsnämnd              | 2,8          | 3,2          | -2,2         | -5,3         | -2,2         |
| Socialnämnd                             | 0,7          | 0,5          | -16,8        | -24,7        | -1,7         |
| <b>Soliditet</b>                        |              |              |              |              |              |
| Soliditet inkl. ansvarsförbindelse, %   | -0,8         | -6,5         | -8,3         | -3,0         | 2,3          |
| Soliditet exkl. ansvarsförbindelse, %   | 39,9         | 40,6         | 40,8         | 44,4         | 54,7         |

## 2.2 Den kommunala koncernen

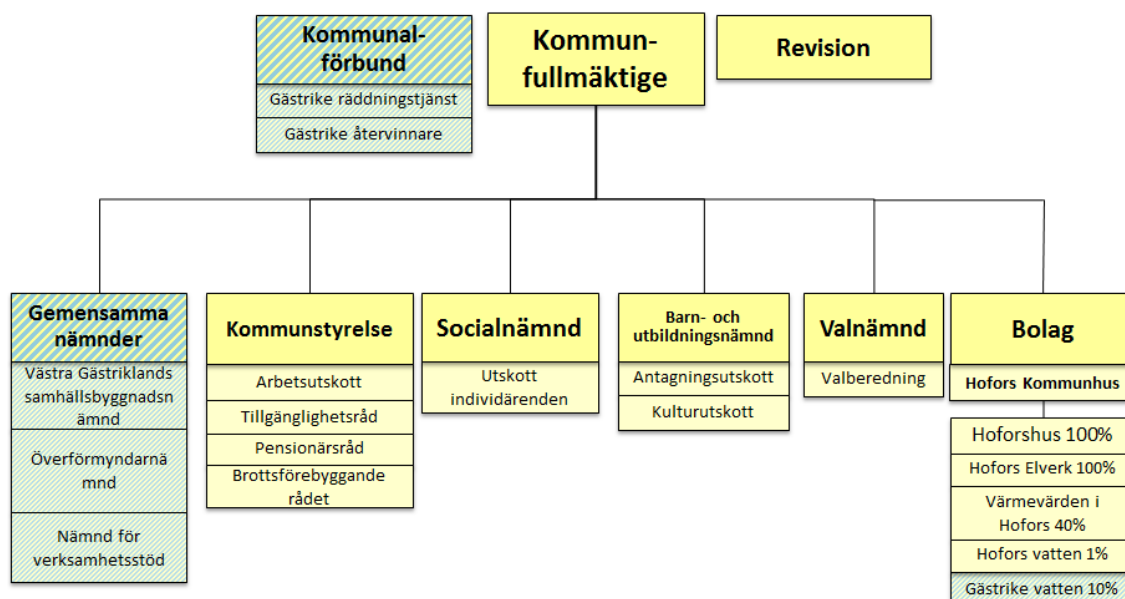
Kommunens högsta beslutande organ är Kommunfullmäktige.

Fullmäktiges ledamöter väljs av medborgarna i kommunalvalet som sker samtidigt med riksdag- och landstingsvalen vart 4:e år. Platserna i kommunfullmäktige, mandat, fördelas proportionellt efter antalet röster varje politiskt parti får i kommunalvalet.

Kommunfullmäktige utser ledamöter och ersättare i kommunens nämnder, styrelser och bolagsstyrelser samt revisorer och revisionsersättare.

Kommunstyrelsen har berett ärenden som sedan har avgjorts av kommunfullmäktige. Besluten har sedan verkställts av kommunens nämnder.

Den politiska organisationen i Hofors består av tre nämnder samt två gemensamma nämnder tillsammans med Sandviken och Ockelbo.



Enligt kommunallagen ska det i en kommun finnas kommunfullmäktige, kommunstyrelse, revisorer, valnämnd, myndighetsnämnd samt överförmyndare. Därutöver får kommunen välja hur verksamheten ska organiseras.

Organisationen i Hofors kommun bygger på en tydlig rollfördelning mellan politiker och verksamheter. Nämnderna har budgetansvar inom sitt politikerområde och får tjänstemannastöd av respektive verksamhet.

## Mandatfördelning i kommunfullmäktige mellan 2019-2022

| Parti                               | Mandat    |
|-------------------------------------|-----------|
| Arbetarpartiet - Socialdemokraterna | 10        |
| Hoforspartiet                       | 5         |
| Sverigedemokraterna                 | 4         |
| Moderata samlingspartiet            | 3         |
| Vänsterpartiet                      | 3         |
| Folkpartiet Liberalerna             | 3         |
| Centerpartiet                       | 2         |
| Kristdemokraterna                   | 1         |
| <b>Summa</b>                        | <b>31</b> |

## Nämnder, ordförande och ansvarig tjänsteman

| Nämnd                        | Ordförande           | Ansvarig tjänsteman |
|------------------------------|----------------------|---------------------|
| Kommunfullmäktige            | Diana Blomgren       | Jonatan Alamo Block |
| Kommunstyrelsen              | Linda- Marie Anttila | Jonatan Alamo Block |
| Barn- och utbildningsnämnden | Daniel Johansson     | Katarina Ivarsson   |
| Socialnämnden                | Kenneth Axling       | Susanne Holmgren    |

| Bolag              | Styrelseordförande | Verkställande direktör |
|--------------------|--------------------|------------------------|
| Hoforshus          | Kjell Höglin       | Christian Rickardsson  |
| Hofors elverk      | Tomas Fröjd        | Christian Rickardsson  |
| Värmevärden Hofors | Anders Ericsson    | Håkan Andersson        |
| Hofors vatten      | Torbjörn Jansson   | Lena Blad              |

## 2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Omvärldsanalys

2020 har påverkats mycket av den pågående pandemin. Svensk ekonomi tycks ha bottnat under våren och återhämta sig under andra halvan av 2020, precis som världsekonomin i övrigt. Regeringen bedömer dock att det kommer att ta några år innan lågkonjunkturen är över men Sverige har goda förutsättningar att hantera lågkonjunkturen eftersom den offentliga skuldsättningen är bland de lägsta i Europa. Det är dock fortfarande stor osäkerhet kring hur den globala utvecklingen blir under 2021. Skatteunderlaget till 2021 har reviderats uppåt men kan påverkas ifall de beskattningsbara sociala ersättningarna minskar i samband med att åtgärder på grund av covid-19 upphör 2021.

För Hofors del har skatteprognosen för 2020 pekat på att intäkterna minskar men statsbidragen i form av extra tillskott och kompensation har ökat reellt under året med cirka 32 mkr. Detta har bidragit till att de totala intäkterna ligger i balans med budgeten och till att kommunens resultat är positivt.

Kommunens likviditet har förbättrats under 2020 tack vare bättre resultat och balans i investeringar. Ett positivt resultat även under 2021 kan ge kommunen ekonomiska muskler för att finansiera större projekt utan lån.

### Befolkningsutveckling

Befolkningen i Hofors kommun i början av 2020 var 9 588 personer. Den sista december 2020 uppgick Hofors kommuns invånarantal till 9 571 personer, vilket var en minskning med 17 personer jämfört med början av 2020.

Befolkningsförändring sedan 1 januari 2020: Födda: 82, Avlidna: 122, Födelseöverskott: - 40

Inflyttade totalt: 457, Utflyttade totalt: 434, Flyttningsnetto: 23

SCB bedömer att befolkningsutvecklingen i Hofors kommun kommer att bli:

2021: 9 580 invånare

2022: 9 570 invånare

2023: 9 560 invånare

### Näringsliv

Hofors kommunkoncern arbetar för att skapa förutsättningar för att stärka och bredda de företag som finns så att de kan expandera och verka för nyetableringar. Detta uppdrag ligger på samtliga delar i kommunen, med speciellt fokus på Hoforshus AB, Entré Hofors och kommunstyrelsen.

Mellan 2014-2019 hade Hofors länets bästa företagsklimat. När Svenskt Näringsliv presenterade resultatet av sin årliga företagsranking 2020 hamnar Hofors på plats 149 av landets 290 kommuner, en något sämre placering än fjolårets plats 141. Hofors kommun måste fortsatt lyssna in vad företagen vill, möta upp och finns där, jobba med service och bemötanden. Viktiga områden för att lyckas framöver tror vi är ett fokus på bemötande, service samt upphandlingsfrågor.



Under 2020 har 31 nya företag registrerats i kommunen och fyra företag har försatts i konkurs. Covid-19 drabbade framförallt restaurangbranschen och besöksnäringen hårt i början av året. Åtgärder sattes tidigt in med förstärkt företagsrådgivning i frågor som gäller bland annat: affärsutveckling, likviditetsplanering, ekonomisk rådgivning så som arbetsgivaravgifter och amorteringsfrihet, skatterådgivning, tillfälliga lån, frågor om uppskov och reducerad lokalhyra och akuta frågor i allmänhet. I samarbete med Hofors, Ockelbo och Sandvikens kommun och med stöd av Region Gävleborg bjöds företagare in till tre digitala kostnadsfria föreläsningar med Kicki Westerberg, ekonomisk PT, som utgick från det läget med Covid-19.

Vi ser att under en längre tid har möjligheterna och förutsättningarna för företagen att både etablera sig och expandera på orten minskat. Det är en svag men tydlig trend som oroar och inte alls ligger i linje med Hofors kommuns framtidsstrategi som lades 2016. I neddragningar och besparingstider så väl i stat, regioner och kommunala budgetar så påverkar detta förutsättningar för expansion på mindre orter.

Arbetet med stöd till företag med anledning av Covid-19 har varit högsta prioritet under perioden. Detta arbete har bestått av alltifrån företagsrådgivning, subventionerade hyror som stöd till hygienrutiner. Vår bedömning är att Hofors företag klarat sig relativt väl, även om vi är mycket oroliga för ungdomsarbetslösheten.

I Böle industriområde finns flera olika intressenter till markköp som ska leda till nya företagsetableringar eller utökning av befintliga företag. Översyn av bredbandstäckning sker i kommunen men medel saknas och andra aktörer planerar utbyggnad i vissa områden. En utvärdering av nuvarande bredbandsstrategi är påbörjad. Arbetet med Framtid Haga går framåt, såväl inom Kunskapsstaden, trädgårdsstaden och det naturliga stoppet. Vi har fått medel från regionen till Science center som kommer att starta igång i liten skala och successivt byggas upp.

### **Byggande och bostadsmarknad**

Beslut om investering av äldreboende togs under året av kommunfullmäktige. Två alternativa platser fanns för boendet, vid nuvarande Hesselgrenska eller Västerleden. Man beslutade att placera äldreboendet vid Västerleden.

Det nya boendet innehåller 128 platser och är tänkt att ersätta särskilda boenden vid Hantverkarn, Persgården och Hesselgrenska.

Byggnationen vid Lillå skola för sex nya förskoleavdelningar har påbörjats. Bygget beräknas vara klart i mitten av 2021.

Utredningar pågår om +70-boende på Centralgatan 13 och även i Torsåker.

## Pensionsförpliktelser

Pensionsskulden i kommunen består huvudsakligen av tre delar, pensioner intjänade innan 1998 som redovisas som ansvarsförbindelse, kostnaden redovisas när pensionen utbetalas. Pensioner intjänade efter 1998 redovisas som kostnad när personalen tjänar in sin pensionsrätt.

Årets intjänande pension som består huvudsakligen av två delar avgiftsbestämd del som den anställa själv placerar och en förmånsbestämd ålderspension som redovisas som skuld i kommunen tills den anställde tar ut sin pension. Pensionsskuldena för kommunen har beräknats enligt avtalet KAP-KL där SKR:s rekommendationer angående RIPS ränta ligger till grund för beräkningen.

Alla förtroendevalda inom kommunen tjänar in en avgiftsbestämd ålderspension enligt reglementen OPF-KL med undantag för de som tidigare har pensionsrätt enligt gamla reglementet PBF som har rätt till en förmånsbestämd ålderspension. Förtroendevalda som engageras på heltid eller på betydande del av heltid (40% av det fastställda arvudet för kommunstyrelsens ordförande) i kommunen har rätt till visstidspension eller avgångsersättning.

Pensionsskulden som avser ålderspensioner som utbetalas efter 65 år redovisas som skuld. Visstidspension eller avgångsersättning som kan falla ut innan 65 år redovisas som ansvarsförbindelse. I de fall en utbetalning har påbörjats redovisas posten som skuld.

I dotterbolagen finns såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensionsplaner. Som avgiftsbestämda planer klassificeras planer där fastställda avgifter betalas och det inte finns förpliktelser att betala något ytterligare utöver dessa avgifter.

| Pensionsförpliktelser, mkr                           | 2020         | 2019         | 2018         | 2017        | 2016         |
|--|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| -Intjänande under året, individuell del              | 0            | 0            | 0            | 20,6        | 20,1         |
| -Avsättning  | 50,3         | 46,3         | 40,7         | 36,7        | 33,4         |
| <b>Summa pensionsförpliktelser i balansräkningen</b> | <b>50,3</b>  | <b>46,3</b>  | <b>40,7</b>  | <b>57,3</b> | <b>53,5</b>  |
| Pensionsförpliktelse som ansvarsförbindelse          | 144,2        | 145,9        | 151,6        | 163,7       | 197          |
| <b>Summa pensionsförpliktelser</b>                   | <b>194,5</b> | <b>192,2</b> | <b>192,3</b> | <b>221</b>  | <b>250,5</b> |

## 2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Coronapandemin är den händelse som överskuggat allt under året. För stora delar av kommunen har året inneburit krishantering och många anpassningar av verksamheter inom områden som digitalisering, hygienrutiner och skyddsutrustning. Många verksamheter har ställt om arbetet ett antal gånger, från normal drift i början av året, till krishantering samtidigt med normal drift av verksamhet som medgavs utifrån restriktioner. Till att under hösten först öppna upp verksamheten till att i mitten på december få stänga ned mycket verksamhet. Vi har jobbat mycket med att tolka och anpassa oss efter alla restriktioner och riktlinjer och det har varit mycket kontakt med föreningslivet och näringslivet om hur verksamhet kan och ska bedrivas. Men krisen har även svetsat kommunen samman och det har funnits ett stort engagemang och stöd i att hjälpas åt.

Under februari startades budgetarbete inför budget 2021 med minskade skatteintäkter och oklara framtidsprognoser på grund av covid-19 som var den största händelsen under detta år.

Medarbetarna har arbetat hemma i en utsträckning som aldrig tidigare skådats och Hofors kommun som arbetsgivare har anpassat och vant oss vid exempelvis möten sker via digitala verktyg. Arbetet med revidering av befintliga rutiner och anvisningar samt skrivningar av nya har kommit igång i större utsträckning.

Arbete med implementering av heltid som norm pågår med fokus på de områden där vi ligger längst ifrån målet, nämligen äldreomsorgen.

Kommunstyrelsen beslutade vid sammanträdet i november år 2020 om en omorganisation inom Städ- och Måltidsservice. Planeringen och arbetet med omorganisationen kommer att ske successivt fram till mitten av augusti år 2021 då den förväntas träda i kraft. Det har inom Hofors kommun även fattats beslut gällande Livsmedelsstrategin och kretsloppsplan.

Skolan (BUN) har under 2020 haft ett samarbete tillsammans med individ- och familjeomsorgen (IFO) med syfte att stödja skolans elever med omfattande behov av särskilt stöd. Samarbetet påbörjades i februari i Förskolekontorets lokaler och flyttades under höstterminen till Regnbågens förskola intill Lillåskolan. Samarbetet i sin dåvarande form, upphörde att gälla den 18/12 och eleverna flyttade in i befintliga lokaler på Lillåskolan efter julleddigheten. Då påbörjas även det nya samarbetet med IFO gällande samma elever.

Under första kvartalet av 2020 fick hela Björkhagsskolan, både gymnasiet och vuxenutbildningen ställa om till fjärr- och distansundervisning. Det har främst påverkat delar av elevgruppen på Introduktionsprogrammet (Språkinträdning och Individuellt val), samt våra elever på SFI.

Coronapandemin resulterade i att flera aktiviteter och arbeten på Entré Ungdom fick ställs in eller struktureras om. När Entré ungdom stängdes på grund av pandemin övergick personal till att vara ett lärarstöd på Petreskolan.

Arbetsmarknad och integration (AMI) har till stor del arbetat med extratjänsterna, att få dem i arbete samt administration däromkring. Som flest har det varit 86 extratjänster igång samtidigt. Flertalet har varit ute på olika enheter i kommunen såsom äldreomsorg, skola, förskola, kost och städ, fritid, och biblioteket.

AMI:s egen serviceenhet startade upp med ett 30-tal extratjänster under sommaren men är i slutet av året nere på cirka 25 stycken. Precis som alla andra extratjänster så arbetar inte alla heltid i våra verksamheter utan de flesta kombinerar med skolgång på ungefär 50%. De flesta läser svenska för invandrare (SFI) eller grundläggande kurser. Serviceenheten har fått väldigt mycket positiv respons både från kommuninnevånare och från kommunens medarbetare. Detta inte minst för den insats som serviceenheten gjorde vid postutlämningen inför julhelgerna.

## 2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

### Processer för fastställande av mål, budgetering och uppföljning

En kommun är i grund och botten en komplex organisation att styra. Den påverkas av faktorer som statliga, regionala och kommunala mål, av omvärldsfaktorer som ständigt förändras, skiftande krav och behov hos kommunens medlemmar och faktorer som vi inte kan förutse i förväg. För att klara denna utmaning krävs en långsiktighet och en stor grad av flexibilitet i styrningen, med en tydlig riktning och ett stort friutrymme.

Grunden för Hofors kommuns prioriteringar ligger i, den av fullmäktige fastställda, framtidsstrategin. Denna gäller till år 2026, men behöver revideras för att bättre passa in i den förändrade verkligheten.

Utifrån denna har kommunfullmäktige fastställt två fokusområden; en växande kommun och en hållbara utveckling. Dessa två fokusområden har sedan brutits ned i olika kommunövergripande delmål. Dessa delmål ska sedan realiseras i de olika nämnderna och styrelserna som i budgetprocessen sätter mål för sin egen verksamhet. Dessa utvärderas minst tertiärvis utifrån olika former av mått. Exempelvis statistik, nyckeltal eller andra former av utvärderingar.

Denna utvärdering sammanställs sedan i delårsbokslut och till slut i bokslutet.

### Internkontroll

Intern kontroll är ett av flera sätt för Hofors kommun att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet. En tillfredsställande internkontroll innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande övergripande mål uppnås:

- Verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner är tillfredsställande.

Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden har upprättat en varsin internkontrollplan som följs upp i respektive verksamhetsberättelser.

## 2.6 Nyckeltal och jämförelser

### Kommunens kvalitet i korthet (KKiK)

Kommunen deltar regelbundet i Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) mätningar inom ramen för Kommunens kvalitet i korthet (KKiK). Av årets resultat, som visar vår egen utveckling över tiden, kan följande slutsatser dras:

Arbetet med KKiK har under 2020 förbättrats och många viktiga mått har kunnat redovisas. Förbättringsarbetet kommer att fortsätta pågå för att uppnå en god kontinuitet och kvalitet.

| Mått  | Utfall 2018 | Utfall 2019 | Utfall 2020 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Hur många av medborgarna som skickar in en enkel fråga via e-post får svar inom en arbetsdag?   |             | 75          |             |
| Hur stor andel av medborgarna som tar kontakt med kommunen via telefon för att få svar på en enkel fråga får kontakt med en handläggare inom 1 minut? |             | 48          |             |
| Hur många av medborgarna uppfattar att de får ett gott bemötande när de via telefon ställt en enkel fråga till kommunen?                              |             | 75          |             |
| Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng  |             |             | 33          |
| Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)  | 26          | 38          |             |
| Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)  | 43          | 58          |             |
| Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)  | 67          | 41          |             |
| Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI   | 69          | 74          |             |
| Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person   | 432         | 423         |             |
| Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)  | 11,8        | 7,3         | 4,2         |
| Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)  |             |             |             |
|   |             |             |             |

|   |         |         |       |
|---|---------|---------|-------|
| Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)                        | 76      | 75      | 95    |
| Väntetid i antal dagar från ansökan till beslut om försörjningsstöd, medelvärde   | 23      | 24      | 14    |
| Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv  | 5 075   | 5 011   |       |
| Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv                                     | 7 746   | 7 893   |       |
| Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde               | 40      | 40      | 21    |
| Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde                                       | 11      | 12      | 11    |
| Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng  |         | 60      | 40    |
| Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)   | 85      | 76      | 79    |
| Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)   | 94      | 98      | 97    |
| Elever i åk. 9 som är behöriga till ett yrkesprogram, hemkommun, andel (%)  | 87,01   | 81,11   | 87,62 |
| Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)   | 85      | 76      | 79    |
| Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)   | 94      | 98      | 97    |
| Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+   | 303 860 | 307 109 |       |
| Personaltäthet, inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun, antal  | 5,1     | 5,1     |       |
| Kostnad förskola, kr/inskrivet barn   | 153 178 | 158 332 |       |
| Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala | 54      | 70      |       |

|  |         |         |      |
|--|---------|---------|------|
| skolor, andel (%)  |         |         |      |
| Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)           | 79,8    | 83,8    | 90,2 |
| Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)         | 83,8    | 81,9    | 88,2 |
| Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)                | 87      | 81,1    | 87,6 |
| Elever i åk 9: Jag är nöjd med min skola som helhet, positiva svar, andel (%)        | 73,7    |         | 61,8 |
| Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%)    | 96,7    | 90,4    | 93   |
| Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev   | 139 457 | 136 182 |      |
| Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)                     | 43,8    |         |      |
| Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)                            | 66,7    | 73,1    | 63,3 |
| Gymnasieelever med ogiltig frånvaro, kommunala skolor, andel (%)                     | 10,3    | 22,6    |      |
| Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev   | 111 543 | 120 218 |      |
| Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-18 år | 93,7    | 120,6   |      |
| Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år                            | 28      | 28      |      |

## Medborgarundersökning

SCB:s medborgarundersökning är en attitydundersökning som görs på uppdrag av kommunen för att mäta hur invånarna ser på sin kommun. Undersökningen ger bland annat svar på frågor om hur olika grupper i kommunen tycker att verksamheter, samhällsservice, klimat- och miljöarbete och underhåll av den offentliga miljön i kommunen fungerar.

I undersökningen får varje fråga ett medelbetyg 1-10. Betygen räknas om till betygsindex, vilket innebär att resultatet omvandlas till en ny skala som går från 0 till 100. Ju högre indexvärdet är desto nöjdare är medborgarna med frågeområdet.

Betygsindex under 40 = ej godkänt

Betygsindex 55 = nöjda

Betygsindex över 75 = mycket nöjda

Gränserna för betygsindex kommer från en undersökning där personer på en tiogradig skala fick placera in var de bedömde att gränsen för de olika nivåerna gick.

| Mått   | Utfall 2016 | Utfall 2017 | Utfall 2020 | Samtliga kommuner 2020 |
|--|-------------|-------------|-------------|------------------------|
| Nöjd Medborgar-Index, helheten                           | 50          | 53          | 50          | 55                     |
| Nöjd Medborgar-Index, bemötande och tillgänglighet       | 51          | 55          | 50          | 55                     |
| Nöjd Medborgar-Index, gång- och cykelvägar               | 49          | 50          | 46          | 55                     |
| Nöjd Medborgar-Index, gator och vägar                    | 46          | 49          | 44          | 55                     |
| Nöjd Medborgar-Index, idrotts- och motionsanläggningar   | 63          | 64          | 59          | 60                     |
| Nöjd Medborgar-Index, kultur                             | 57          | 62          | 49          | 60                     |
| Nöjd Medborgar-Index, renhållning och sophämtning        | 65          | 65          | 62          | 66                     |
| Nöjd Medborgar-Index, vatten och avlopp                  | 70          | 71          | 74          | 77                     |
| Vad tror eller tycker du om förskolan i din kommun?      | 67          | 68          | 64          | 65                     |
| Vad tror eller tycker du om grundskolan i din kommun?    | 56          | 59          | 57          | 59                     |
| Vad tror eller tycker du om gymnasieskolan i din kommun? | 39          | 39          | 39          | 58                     |
| Vad tror eller tycker du om äldreomsorgen i din          | 50          | 59          | 51          | 52                     |



|   |    |    |    |    |
|---|----|----|----|----|
| kommun?   |    |    |    |    |
| Vad tror eller tycker du om det stöd och den hjälp som utsatta personer får i din kommun? | 47 | 47 | 46 | 49 |
| Vad tror eller tycker du om räddningstjänsten (brandkåren) i din kommun?                  | 64 | 66 | 72 | 77 |
| Kommunens insatser för att kommuninvånarna ska kunna leva miljövänligt?                   | 51 | 50 | 48 | 56 |
| Nöjd Region-Index, helheten   | 56 | 57 | 57 | 60 |
| Nöjd Inflytande-Index, helheten   | 40 | 40 | 37 | 40 |

## Tilläggsuppgifter om coronapandemin

Med anledning av coronapandemin har SCB genomfört en attitydundersökning bland kommunens invånare. Cirka 300 personer fördelat på olika åldrar och kön har deltagit i undersökningen genom att besvara frågor med direkt anknytning till coronapandemin.

| Fråga   | Mycket dåliga | Ganska dåliga | Ganska bra | Mycket bra | Vet inte/ingen åsikt |
|---|---------------|---------------|------------|------------|----------------------|
| Vad tycker du om de åtgärder som kommunen vidtagit med anledning av coronapandemin? t.ex. anpassningar i äldreomsorg eller skolor                           | 2 %           | 15 %          | 41 %       | 17 %       | 24 %                 |
| Vad tycker du om de åtgärder som regionen vidtagit med anledning av coronapandemin? t.ex. anpassningar av vård eller kollektivtrafik                        | 4 %           | 12 %          | 41 %       | 13 %       | 29 %                 |
| Vad tycker du om de åtgärder som myndigheter, riksdag och regering vidtagit med anledning av coronapandemin?  | 6 %           | 11 %          | 40 %       | 28 %       | 14 %                 |
| Hur tycker du kommunen informerar vid samhällsstörningar? (t.ex. pandemier, strömavbrott, extremt väder, översvämning, problem med dricksvatten och avlopp) | 6 %           | 24 %          | 40 %       | 11 %       | 19 %                 |

## Servicemätning

Mätningen, som har utarbetats i samarbete mellan SKR och JSM Telefront, har skett genom uppringning och skickande av e-post till kommunen. De frågeområden som valdes är relativt vanligt förekommande från kommuninvånare, både via telefon och via e-post. Frågorna var sex olika inom områdena bygglov, förskola, grundskola, individ o familjeomsorg, miljö o hälsa, gator o vägar, äldreomsorg, handikappomsorg, kultur o fritid samt kommunledningskontoret.

| Mått  | Utfall 2016 | Utfall 2017 | Utfall 2019 | Likvärdiga kommuner 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|--------------------------|
| Andelen lyckade kontaktförsök med en handläggare                  | 54 %        | 52 %        | 56 %        | 59 %                     |
| Andelen goda och medelgoda svar på frågor                         | 50 %        | 48 %        | 28 %        | 52 %                     |
| Andelen god och medelgod engagemang/intresse i handläggarnas svar | 93 %        | 92 %        | 86 %        | 93 %                     |
| Andelen fullständiga avsändaruppgifter i e-postbrev från kommunen | 91 %        | 96 %        | 98 %        | 91 %                     |

## 2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### Resultat och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska varje kommun ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet för att säkerställa att varje generation själv bär kostnaderna för den service som den konsumerar. Utvärderingen av Hofors kommun finansiella ställning utgår från koncernperspektiv och syftar till att bedöma utvecklingen av intäkter och kostnader, både utifrån det aktuella räkenskapsåret och utifrån utvecklingen över tid.

**Resultat:** ett av målen för Hofors kommun är att sträva efter resultat med ett överskott motsvarande 2 procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning, cirka 12,2 mkr för år 2020.

Utfallet per 201231 är resultat om 15,2 mkr vilket är 3 mkr högre jämfört med budgeterat resultat. Skatteunderlagets utfall för 2020 innebär att intäkterna har minskat men statlig kompensation har bidragit till att totala intäkter ligger i balans med budgeten och till att kommunens resultat är positivt.

Kommunstyrelsens resultat för 2020 är ett underskott på cirka 2,8 mkr, Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott på cirka 2,8 mkr och Socialnämnden redovisar ett överskott på 0,7 mkr. Mer information finns under målet för en god ekonomisk hushållning av befintliga resurser.

|                | Bokslut 2020 | Bokslut 2019 | Bokslut 2018 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Årets resultat | 15,2         | 0,3          | -27,7        |

**Balanskravet:** om kommunens resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott och det ska återställas inom tre år. I Hofors kommuns fall är det ett underskott på 15,3 mkr som finns kvar i balanskravet från år 2018 och som måste återställas under 2021. Med budgeterat resultat på 17,2 mkr för 2021 kommer kommunen att återställa underskottet. Mer information finns under punkt 2.8 Balanskravsresultat.

**Soliditet:** Kommunens soliditet ska vara minst 37,4%.

Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med eget kapital. Utfallet vid bokslutet är 39,9 % och därmed uppfylls målet för soliditet.

|  | Bokslut 2020 | Bokslut 2019 | Bokslut 2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Soliditet i %                          | 39,9         | 40,6         | 40,5         |
| Soliditet inkl. ansvarsförbindelse i % | -0,8         | -6,5         | -8,3         |

### Likviditet

Kassalikviditet visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt. En kassalikviditet över 100 % betyder att kommunen kan betala sina kortsiktiga skulder direkt förutsatt att omsättningstillgångarna kan omsättas.

Vid årsbokslutet 31/12 2020 hade kommunen likvida medel på 81 mkr. Det är en ökning med 41 mkr från föregående års slut.

|                     | Bokslut 2020 | Bokslut 2019 | Bokslut 2018 |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| Kassalikviditet i % | 109,7        | 76,8         | 72,4         |

## **Borgensåtaganden**

Kommunens borgensåtagande per 201231 är 412 mkr. 76% av borgensåtagande avser Hoforshus AB, 22% avser Hofors vatten och 2% Hofors Elverk.

Aktuell utnyttjad borgensram per 31 december 2020 är 406 mkr.

Borgensåtagandet innebär i sig en risk i det fall verksamheten skulle ha svårt att fullgöra sina betalningar till borgenärerna. Hoåns kraft har betalat in 3 mkr i juni 2020 och har därmed inget lån kvar.

## Överblick över de kommunövergripande målen samt måluppfyllelse

### *Sammanfattande bedömning och analys av kommunövergripande mål*

Att Sverige och resten av världen har befunnit sig i en kris har inte undgått Hofors kommunkoncern. I början av perioden fokuserades mycket på att hantera den pågående pandemin. Detta arbete minskade i mitten av året, men intensifierades under slutet av 2020.


Den sammanfattande bedömningen av måluppfyllelsen är att en del arbete prioriterats bort, men att flera mål ändå uppnåtts. Mycket arbete är påbörjat, mycket arbete återstår. Fokus just nu bör läggas på att hantera effekterna av pandemin, framför allt i psykisk ohälsa och de ekonomiska aspekterna.

Ekonomi är än mer osäker i detta läge. Såväl skatteunderlagsprognoser, kostnadsutveckling med anledning av Covid-19 samt förändrade statsbidrag försvårar vårt ekonomiska arbete.

Några positiva resultat som vi vill lyfta fram är arbetet med att stödja företagen i krisen, samarbetet med föreningslivet, den begränsade smittspridningen i kommunen samt att det positiva ekonomiska resultatet.






### *Fokusområden: Växande kommun*

#### *Främja ett positivt företagsklimat*


Främja ett positivt företagsklimat 

#### **Kommentar**

Under året har arbetet med målen pågått i begränsad omfattning. Många av de stora aktiviteterna har ställts in med anledning av pandemin. Som en följd av den rådande Coronapandemin har arbetet med stöd till företag varit av högsta prioritet. Bedömningen är att Hofors företag har klarat sig relativt väl dock finns en oro för ungdomsarbetslösheten. En del arbete har gått ut på att få samtliga enheter inom koncernen att arbeta i takt. Under 2020 startades arbetet på en ny översiktsplan, målet är att det ska vara klart under 2021. I Böle industriområde har det redan påbörjats investeringar som ska leda till nya företagsetableringar. Inom kommunstyrelsens område sker en stor del av detta arbete inom Entré Hofors ram där de bland annat har arbetat med att genomföra tidigare fastslagen verksamhet. Även HoforsHus AB har en viktig del i detta arbete. Entré Hofors har initierat, genomfört och samverkat i en rad olika projekt och har hjälpt företagen under krisen. Genom en god samverkan inom socialnämnden har många personer fått en anställning i form av extra tjänster, men detta arbete blev lite ryckigt på grund av ändrade förutsättningar från Arbetsförmedlingen. Inom barn och utbildningsnämnden har många eller snarast alla praktiksamarbeten, inklusive prao, blivit inställda eller ogenomförbara på grund av pandemin. Efter anpassningar kunde dock några mindre projekt eller aktiviteter genomföras. Under hösten fick eleverna i åk 9 göra reportage med fokus på det lokala näringslivet. (Hofors kommun)

| Nämndmål  |   |
|---|---|
|  | Skapa förutsättningar för företag att etablera/expandera i kommunen (Kommunstyrelsen)   |
|  | Samtliga enheter inom Barn- och utbildningsnämndens verksamheter ska ha någon form av samarbete med näringslivet i Hofors kommun (Barn- och utbildningsnämnden) |
|  | Barn och utbildningsnämnden ska stärka det kulturskapande civilsamhällets roll för att på så vis stötta besöksnäringen (Barn- och utbildningsnämnden)           |
|  | Utreda möjligheterna att stärka och utveckla vuxenutbildning utifrån samhällets kompetensbehov. (Barn- och utbildningsnämnden)                                  |
|  | En god samverkan internt och externt för att få människor i sysselsättning (Socialnämnden)  |






### *Det är tryggt och utvecklande att bo och leva i Hofors kommun*

Det är tryggt och utvecklande att bo och leva i Hofors kommun 

#### **Kommentar**

Under året har arbetet med målen pågått i begränsad omfattning. Många av de stora aktiviteterna har ställts in med anledningen av pandemin. IT-funktionen har etablerat e-tjänsteplattformar för att stötta verksamheterna i deras arbete med e-tjänster, vilket har varit ett delmål för att förbättra dialog med medborgarna. Annan kommunikationen med medborgarna har varit intensiv med tanke på covid-19. Pensionärsrådet och rådet för funktionsnedsättningar har gått på sparlåga under pandemin.

Däremot har det ordinarie trygghetsarbetet haft en alltför låg prioritering. Kommunen har ingen budgeterad tid för brottsförebyggande arbete varken internt eller externt i form av bevakningstjänster. Bevakning och satsning på en så kallad kommunbil har ej prioriterats trots att en upphandling gjorts. Någon trygghetsundersökning har inte genomförts och några nya medborgarlöften med polisen är inte heller klara men arbete pågår. Trots signaler från främst skolan om ökad kriminellaktivitet bland yngre elever och personal som inte vågar göra orosanmälningar på grund av kopplingar till tungt kriminella har ingen förändring av prioriteringarna gjorts. (Hofors kommun)

| Nämndmål  |  |
|---|--|
|  | Kommuninvånarna ska ges möjligheter till delaktighet och inflytande (Kommunstyrelsen)  |
|  | En kulturvecka ska genomföras varje år i samverkan med kulturaktörer och föreningsliv i kommunen. (Barn- och utbildningsnämnden)               |
|  | Biblioteket ska vara en naturlig mötesplats för olika kulturuttryck med en god läsmiljö och god tillgänglighet. (Barn- och utbildningsnämnden) |
|  | Det ska vara tryggt och säkert att ta sig till och från skolan. (Barn- och utbildningsnämnden)   |
|  | Socialnämndens verksamheter sätter människan och brukarens behov i centrum (Socialnämnden)   |

*En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser*

En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser 

**Kommentar**

Hofors kommun redovisar vid årets slut ett överskott om 15,2 mkr vilket är 3 mkr högre jämfört med budgeterat resultat för 2020.

Kommunen är i en förändringsprocess och verksamheterna behöver ständigt titta på hur resurser och medarbetarnas kompetens ska användas på ett effektivt sätt.

Skatteunderlagets utfall för 2020 innebär att intäkterna har minskat men statlig kompensation har bidragit till att totala intäkter ligger i balans med budgeten och till att kommunens resultat är positivt.

Kommunstyrelsen har anpassat organisationen utifrån ramen/budgeten för 2020 och besparingsåtgärderna följs inom alla verksamheterna där ett omfattande och gediget arbete har bedrivits för att effektivisera organisationen. Utfallet för 2020 visar ett underskott med cirka 2,8 mkr och därmed uppnås inte uppsatt mål men analysen visar att de flesta av avvikelserna är av engångskaraktär och fanns inte med i budgeten.

Kost- och städ funktioner har redan under 2019 fått i uppdrag att spara, men avsaknaden av beslutande åtgärder resulterade i ett underskott. Åtgärder har verkställts under 2020 vilket kommer att leda till balans under 2021.

Andra poster som har negativa resultat är inköp (på grund av ökade kostnader efter nedläggning av inköp Gävleborg), kostnader för översiktsplan och avskrivning från tidigare år. Under 2020 har personalen använts i stor utsträckning för stabsarbete i samband med pandemin. Det visar på att vi på ett klokt sätt kan använda de resurser vi har för de behov som finns för stunden, och att vi har lätt för att ställa om och göra förändringar i verksamheten. En förutsättning för det är den fantastiska personal som vi har.

Under året har flera effektiviseringsarbeten dragit igång där vi hoppas både kunna spara pengar och ge bättre service samtidigt.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott om 2,8 mkr. Avvikelseerna är mindre personalkostnader inom förskolan, ökat behov av elevassistenter, avskrivning från tidigare år och ökade kostnader för elever i Gymnasieskolan. Ett arbete med rektorerna har inletts inom Barn- och utbildningsnämnden för att se över hur de kan jobba framöver med personalbudget för att komma tillrätta med detta. Vi har följt personalbudget på enhetsnivå under året och startade omedelbart ett arbete med de som drog över sin personalbudget. Under året har ett kommunövergripande arbete påbörjats kring lokaloptimering och BUNs nämnden har fattat ett beslut om att lämna en del lokaler under 2021. Värnaskolan har under läsåret 19/20 optimerat nyttjandet av lokaler, vilket inneburit att vi kunnat avyttra Kyrkskolan. I Torsåker gjordes en omflyttning bland verksamheterna bibliotek/förskola/skolledning för att inte behöva utöka lokalbeståndet när förskolans barnantal ökar.

Socialnämnden redovisar ett överskott om 0,7 mkr. Nämnden har haft mycket merkostnader på grund av covid-19 men som har täckts upp av inkomna statsbidrag. Det har varit höga kostnader för externa placeringar inom individ- och familjeomsorg och utbetalningarna av ekonomiskt bistånd hölls inom budget. Det har varit flertalet vakanta tjänster som påverkat resultatet positivt.

Socialnämnden effektiviserar och förbättrar arbetssätt där tidiga insatser har genererat ett ökat samarbete mellan förskola, BVC samt IFO som kommer att ge bättre kvalitet och resursutnyttjande effekter. Under 2021 planeras arbetssättet implementeras även inom skola och elevhälsa. Öppenvården planeras samlokaliseras i elevhälsans lokaler från 20210120 i syfte till ökat samarbete mellan familjebehandlare och elevhälsans personal. Samordnad individuell plan tillsammans med arbetsförmedlingen har ej kommit till stånd på grund av omorganisering av arbetsförmedlingen där de stängt lokalerna i Hofors. (Hofors kommun)

| Nämndmål |  |
|----------|--|
| ◆        | Kommunstyrelsen ska använda organisationen, medarbetares arbetsinsatser och övriga resurser effektivt inom given ram (Kommunstyrelsen) |
| ●        | Varje enhets resurser ska användas effektivt inom given ram. (Barn- och utbildningsnämnden)  |
| ◆        | Säkerställa att kommunens lokaler utnyttjas effektivt för att minimera onödiga kostnader. (Barn- och utbildningsnämnden)               |
| ◆        | Att effektivisera och förbättra arbetssätt med brukaren i fokus (Socialnämnden)  |

| Mått                               | Utfall 2019 | Utfall | Mål         |
|------------------------------------|-------------|--------|-------------|
| ● Årets resultat efter finansnetto | 0,3         | 15,2   | minst 12,2  |
| ● Kommunens soliditet              | 41%         | 40%    | minst 37,4% |

### Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället

Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället ◆

#### Kommentar

Folkhälsan är inte bara en angelägenhet för kommunens nämndorganisation, även våra bolag och näringslivsfunktion har en viktig roll. Det har även frivilligorganisationer och föreningar. Samarbetet mellan alla dessa funktioner har förstärkts under året. Bilden över måluppfyllelsen inom detta område är mångfacetterad. En del av detta är att Hofors kommun är en attraktiv arbetsgivare och en positiv arbetsplats. Kommunens frisktal har sänkts för året, en minskning som kan kopplas till Coronapandemin. Däremot kan vi konstatera att sjukskrivningarna legat lägre när vi inte varit påverkade av pandemin. Vi har utifrån detta förstärkt vårt systematiska arbetsmiljöarbete. Under denna kris vi befinner oss i har föreningslivet en stor del i att människors vardag och möjlighet till rörelse och en fritid ändå finns kvar. Vi har haft regelbunden kontakt med föreningslivet om hur de hanterar situationen både verksamhetsmässigt och ekonomiskt. Vi har många föreningar som fortsatt har haft möjlighet att bedriva verksamhet framförallt för barn och ungdomar. Inom Barn- och utbildningsnämnden utvecklas arbetet med att ett pass med fysisk aktivitet per dag ska genomföras på de dagar grundskoleeleverna inte har idrottslektion. Det är fortsatt svårt att nå målet fullt ut bland de äldre eleverna men man har från statligt håll kompensert genom att utöka tiden för idrott och hälsa för årskurserna 4-9. Vidare har ett samverkansarbete påbörjats kring tidiga insatser där regionen och olika delar av kommunen deltar där samarbetet mellan BUN och IFO har förbättrats markant under den året. (Hofors kommun)



| Nämndmål |  |
|----------|--|
| ◆        | Hofors kommun är en attraktiv arbetsgivare och en positiv arbetsplats. (Kommunstyrelsen)   |
| ●        | Möjlighet till en rik fritid skapas genom samverkan med föreningslivet och civilsamhället. (Kommunstyrelsen)   |
| ◆        | Ett pass per dag med fysisk aktivitet för alla elever i grundskolan ska genomföras (de dagar de inte har idrottslektion). (Barn- och utbildningsnämnden) |
| ●        | Arbeta för att skolgårdarna är naturliga platser för lek, rörelse och spontanidrott. (Barn- och utbildningsnämnden)                                      |
| ◆        | I samverkan med andra ska alla enheter arbeta för att stärka den psykiska hälsan bland barn och unga. (Barn- och utbildningsnämnden)                     |
| ◆        | Ge brukaren förutsättningar, genom förebyggande insatser, att hantera sin vardag och kunna bibehålla och utveckla sina förmågor (Socialnämnden)          |

### *Miljöarbetet stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande*

Miljöarbetet stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande ◆

#### **Kommentar**

I och med arbetet med ny inköpsorganisation har arbetet med att ställa krav vid upphandlingar stått still. Fokus inom området upphandlingar har legat på att hantera Gävles utträde ur Inköp Gävleborg samt ett samarbetsavtal med Sandvikens kommun som är igång sen maj 2020. Som ett led i den nya samverkan med Sandvikens kommun kan vi ta del av deras erfarenhet och kunskap angående miljö och social hållbarhet i våra kommande upphandlingar. Arbetet med strategin och policy för sociala företag samt med riktlinjerna för miljöbilar har påbörjats. Vi fortsätter arbetet med att integrera Agenda 2030 i de kommunala målen och kommunen behöver också se över det miljöstrategiska arbetet.

I november har kommunfullmäktige beslutat att anta Gävleborgs handlingsplan för Sveriges Livsmedelsstrategi som Hofors kommuns handlingsplan. Projektet är i dagsläget i fas 2- implementering och mål 7 i handlingsplanen: offentlig upphandlings krav: "Region Gävleborg och kommunerna arbetar för att upphandlande enheters kompetens om offentlig upphandling av livsmedel och måltidstjänster stärks, särskilt gällande miljö, klimat, social hållbarhet".

Inom barn- och utbildningsnämnden har verksamheterna för första gången gått igenom checklistan för giftfri förskola och kan se att vi måste få igång ett samarbete med städ/kök då vi inte når de uppsatta målen. Det är viktigt då de små barnen är särskilt känsliga och utsatta för kemikalier eftersom de får i sig högre halter av kemikalier i förhållande till sin kroppsvikt då städningen sker under dagtid men den påverkar och stör även undervisningen. Det material som nu köps in granskas utifrån att det skall vara giftfritt.

Inom socialnämnden är målet uppfyllt utifrån en minimumnivå men enheterna kan göra mer om intressenter blandas in, det handlar om utrymmen och placeringar av sopkärl som då ska användas. Olika IT-lösningar ses över för att öka digitaliseringen och minska resor samt materialförbrukningen.

Vi ser att andelen miljöbilar är låg inom kommunen men en positiv utveckling är erbjudandet av förmånscyklar. Antalet beställda cyklar är större än förväntat oss. (Hofors kommun)

| Nämndmål |   |
|----------|---|
| ◆        | Hofors kommun ska ställa krav på miljömässiga och socialhållbarhet vid upphandlingar. (Kommunstyrelsen)   |
| ●        | Varje enhet utarbetar en plan för det systematiska miljöarbete som stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande. (Barn- och utbildningsnämnden) |
| ◆        | Hofors kommun ska arbeta för en giftfri förskola. (Barn- och utbildningsnämnden)  |
| ◆        | Verksamheternas arbete ska präglas av ett miljötankande (Socialnämnden)   |

## 2.8 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning Balanskravet innebär att kommuner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. Varje år skall i årsredovisning redovisas en balanskravsutredning.

Kommunen har ett underskott från 2017 på -10,9 mkr och ett underskott från 2018 -19,6.

Resultat på 15,2 mkr vid bokslut 2020.

Nedan finns en uträkning för att täcka de underskott som finns i kommunen till och med bokslut 2020.

| I mkr | Balanskravsutredning   | Bokslut 2020 | Bokslut 2019 | Bokslut 2018 | Bokslut 2017 |
|-------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
|       | <b>Åretsresultat enligt resultaträkningen</b>                  | <b>15,2</b>  | <b>0,3</b>   | <b>-27,7</b> | <b>-52,2</b> |
| -     | Samtliga realisationsvinster                                   | 0            | 0            | 0            | 0            |
| +     | Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet                  | 0            | 0            | 0            | 0            |
| +     | Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet                | 0            | 0            | 0            | 0            |
| -/+   | Orealiserade vinster och förluster i värdepapper               | 0            | 0            | 0            | 0            |
| -/+   | Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0            | 0            | 0            | 0            |
| -/+   | Synnerliga skäl KF beslut                                      | 0            | 11,1         | 8,1          | 29,9         |
|       | <b>Åretsresultat efter balanskravjusteringar</b>               | <b>15,2</b>  | <b>11,4</b>  | <b>-19,6</b> | <b>-22,3</b> |
| -     | Reservering av medel till resultatutjämningsreserv             | 0            | 0            | 0            | 0            |
| +     | Användning av medel från resultatutjämningsreserv              | 0            | 0            | 0            | 0            |
|       | <b>Årets balanskravsresultat</b>                               | <b>15,2</b>  | <b>11,4</b>  | <b>-19,6</b> | <b>-22,3</b> |

| Balanskravsutredning ackumulerade underskott, PROGNOSE          | 2020         | 2021         | 2022        | 2023        | 2024        |
|---|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>IB ackumulerade ej återställt negativt resultat</b>          | <b>-30,5</b> | <b>-15,3</b> | <b>1,5</b>  | <b>13,3</b> | <b>28,8</b> |
| varav från år 2017  | -10,9        | 0,0          | 0,0         | 0,0         | 0,0         |
| varav från år 2018  | -19,6        | -15,7        | 0,0         | 0,0         | 0,0         |
| Åretsresultat   | 15,2         | 17,2         | 11,8        | 15,5        | 12,2        |
| synnerliga skäl att inte återställa                             | 0,0          | 0,0          | 0,0         | 0,0         | 0,0         |
| synnerliga skäl för att återställa under en längre tid          | 0,0          | 0,0          | 0,0         | 0,0         | 0,0         |
| UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år    | -15,3        | 1,5          | 13,3        | 28,8        | 41,0        |
| <b>UB synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)</b> | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>  |
| <b>UB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>         | <b>-15,3</b> | <b>1,5</b>   | <b>13,3</b> | <b>28,8</b> | <b>41,0</b> |
| varav från 2018 - återställas senast 2021                       | -15,3        | 0,0          | 0,0         | 0,0         | 0,0         |
| varav från 2019 - återställas senast 2022                       | 0,0          | 0,0          | 0,0         | 0,0         | 0,0         |
| varav från 2020- återställas senast 2023                        | 0,0          | 0,0          | 0,0         | 0,0         | 0,0         |

| Balanskravsutredning ackumulerade underskott                 | 2019  | 2020  | 2021  | 2022 | 2023 |
|--|-------|-------|-------|------|------|
| IB ackumulerade ej återställt negativt resultat              | -41,9 | -30,5 | -18,3 | 0,0  | 0,0  |
| varav från år 2017   | -22,3 | -10,9 | 0,0   | 0,0  | 0,0  |
| varav från år 2018   | -19,6 | -19,6 | 0,0   | 0,0  | 0,0  |
| Årets resultat   | 0,3   | 12,2  | 18,3  | 12,2 | 12,2 |
| synnerliga skäl att inte återställa                          | 11,1  | 0,0   | 0,0   | 0,0  | 0,0  |
| Synnerliga skäl för att återställa under en längre tid       | 0,0   | 0,0   | 0,0   | 0,0  | 0,0  |
| UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år | -30,5 | -18,3 | 0,0   | 0,0  | 0,0  |
| UB synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)     | 0,0   | 0,0   | 0,0   | 0,0  | 0,0  |
| UB ackumulerade ej återställda negativa resultat             | -30,5 | -18,3 | 0,0   | 0,0  | 0,0  |
| varav från 2017 - återställas senast 2020                    | -10,9 | 0,0   | 0,0   | 0,0  | 0,0  |
| varav från 2018 - återställas senast 2021                    | -19,6 | -18,3 | 0,0   | 0,0  | 0,0  |
| varav från 2019- återställas senast 2022                     | 0,0   | 0,0   | 0,0   | 0,0  | 0,0  |

## 2.9 Väsentliga personalförhållanden

### Väsentliga händelser

På grund av rådande läge Covid-19, har en del arbete saktats ner, vilket har påverkat alla verksamheter. Vissa delar/insatser har kunnat fortgå under annorlunda former. Medarbetarna arbetar hemma i större omfattning vilket innebär att vi som arbetsgivare har fått anpassa oss i en snabbare takt, exempelvis möten via digitala verktyg samt uppdatering/skrivning av nya rutiner/anvisningar.

Utbildning för chefer i det nödvändiga samtalet påbörjades under våren och har slutförts under augusti.

Kompetensutveckling för medel från TLO-KL (tidig lokal omställning) (2019) fortgår. Föransökan för att nyttja nya medel för 2020 har skett. Medlen ska som tidigare användas för förebyggande insatser för att minska risken för framtida arbetsbrist.

Arbete med implementering av Heltid som norm har återupptagits och fortsatt arbete pågår.

Behov av ett systemstöd för inrapportering av skador och tillbud finns. Personalfunktionen har fått i uppdrag att se vilka olika systemstöd som finns.

Beslut har fattats att implementera kompetensbaserad rekrytering och implementering kommer att ske under hösten, vilket är en början på att kvalitetssäkra rekryteringsprocessen.

Arbete med implementeringen av Arbetsmiljöpolicyn och Samverkansavtalet påbörjades men arbetet pausades på grund av Covid-19.

### Personalstatistik

| Tillsvidareanställda koncern | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------|------|------|------|
| Hoforshus                    | 62   | 61   | 56   |
| Värmevärderna i Hofors       | 3    | 3    | 3    |

| Tillsvidareanställda | Totalt |       |       | Kvinnor |       |       | Män   |       |       |
|----------------------|--------|-------|-------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|
|                      | 2018   | 2019  | 2020  | 2018    | 2019  | 2020  | 2018  | 2019  | 2020  |
| Antal                | 902    | 893   | 893   | 764     | 751   | 748   | 138   | 142   | 145   |
| Omräknade heltider   | 857,2  | 849,1 | 852,1 | 722,8   | 709,8 | 709,9 | 134,4 | 139,4 | 142,2 |

| Personalomsättning                 | 2018    | 2019    | 2020    |
|------------------------------------|---------|---------|---------|
| Personalomsättning i %             | 12,30 % | 11,10 % | 7,40 %  |
| Andel % som slutat på egen begäran | 50,40 % | 64,65 % | 63,64 % |
| Andel % pensionsavgångar           | 18,90 % | 19,20 % | 25,76 % |

| Pensionsavgångar, prognos | 2021      | 2022      | 2023      | 2024      | 2025      | 2026      |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Kvinnor                   | 23        | 18        | 22        | 19        | 19        | 22        |
| Män                       | 5         | 3         | 1         | 4         | 4         | 5         |
| <b>Totalt</b>             | <b>30</b> | <b>21</b> | <b>23</b> | <b>23</b> | <b>23</b> | <b>27</b> |

Det totala antalet anställda är oförändrat under 2020 och personalomsättningen har sjunkit något. Andelen som slutat på egen begäran är relativt oförändrad.

Andelen pensionsavgångar har dock ökat från 2019. Prognosen påvisar att andelen pensionsavgångar kommer vara fortsatt hög under 2021 för att därefter sjunka något.

Under 2020 har ett antal organisationsförändringar genomförts där vissa förändringar lett till minskad bemanning inom vissa enheter. Uppsägningstiden för dessa medarbetare löper dock över årsskiftet vilket innebär att det kommer redovisas i statistiken 2021.

| Ålder      | Totalt |      |      | Kvinnor |      |      | Män  |      |      |
|------------|--------|------|------|---------|------|------|------|------|------|
|            | 2018   | 2019 | 2020 | 2018    | 2019 | 2020 | 2018 | 2019 | 2020 |
| -29 år     | 67     | 79   | 89   | 54      | 65   | 71   | 13   | 14   | 18   |
| 30-39 år   | 157    | 171  | 180  | 127     | 136  | 139  | 30   | 35   | 41   |
| 40-49 år   | 222    | 215  | 217  | 195     | 186  | 189  | 27   | 29   | 28   |
| 50-59 år   | 247    | 245  | 223  | 216     | 213  | 198  | 31   | 32   | 25   |
| 60 år-     | 202    | 176  | 179  | 166     | 146  | 148  | 36   | 30   | 31   |
| Medelålder | 49     | 48   | 47   | 49      | 48   | 47   | 48   | 47   | 45   |

Medelåldern i kommunen är i princip oförändrad från 2019. En relativt stor andel av kommunens medarbetare återfinns i åldersgruppen 50-59 år. Detta måste beaktas i det långsiktiga kompetensförsörjningsarbetet.

Nationellt finns stora utmaningar med att rekrytera till välfärden. Dessa utmaningar finns även inom Hofors kommun. Åldersstrukturen är relativt jämt fördelad vilket ger goda möjligheter att arbeta med kompetensförsörjning. Kommunen behöver fortsätta arbetet med de strategiska kompetensförsörjningsfrågorna

## Sysselsättningsgrad

| Sysselsättningsgrad                    | Totalt |       |      | Kvinnor |       |       | Män   |       |      |
|--|--------|-------|------|---------|-------|-------|-------|-------|------|
|  | 2018   | 2019  | 2020 | 2018    | 2019  | 2020  | 2018  | 2019  | 2020 |
| Andel som har anställning på 100 %     | 67,07  | 67,87 | 72,4 | 64,61   | 64,09 | 69,51 | 86,23 | 87,94 | 87,5 |
| Genomsnittlig sysselsättningsgrad, i % | 95,06  | 95,09 | 95,4 | 94,61   | 94,51 | 94,92 | 97,41 | 98,14 | 98   |

Sysselsättningsgraden är i princip oförändrad men med en svag uppgång. Andelen medarbetare i Hofors kommun som anställs på 100 procent har ökat från 2019. Arbetet med implementering av heltidsorganisationen har fortgått under 2020 där planen är att samtliga verksamheter senast 2022 ska ha erbjudit samtliga medarbetare heltidstjänster. Majoriteten av alla nyanställningar sker i dagsläget på heltid.

De största utmaningarna gällande heltidsanställningar som norm återfinns inom kommunens äldreomsorg. Under implementationsprocessen har arbetsgivaren fått vissa indikationer på att ett antal medarbetare kommer önska deltidarbete. I ett sådant läge ska orsakerna till valet av deltid utredas.

## Övertid

Övertidskostnaderna i kommunen har minskat i förhållande till föregående år. Verksamheterna har haft stora utmaningar med bemanning när smittspridningen har varit hög. För att möta dessa utmaningar har flera enheter valt att tillsätta bemanningspooler samt överanställa genom resursturer, vilket kan ha påverkat övertidskostnaderna i positiv riktning.

| Övertid i kr                   | 2018      | 2019      | 2020      |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Enkel och kvalificerad övertid | 3 648 614 | 3 516 669 | 2 954 947 |

## Sjukfrånvaro

| Antal dagar               | Totalt       |              |              | Kvinnor       |              |              | Män          |              |              |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                           | 2018         | 2019         | 2020         | 2018          | 2019         | 2020         | 2018         | 2019         | 2020         |
| Dag 1                     | 2 437        | 2 342        | 2 962        | 2 151         | 2 057        | 2 565        | 286          | 285          | 397          |
| Sjukfrånvaro 2 – 14 dgr   | 8 715        | 8 005        | 13 115       | 7 874         | 7 117        | 11 565       | 841          | 888          | 1 550        |
| Sjukfrånvaro 15-90 dgr    | 7 915        | 8 495        | 8 268        | 7 319         | 7 646        | 7 631        | 596          | 849          | 637          |
| Sjukfrånvaro dag 91-180 - | 3 639        | 3 530        | 3 709        | 3 298         | 3 175        | 3 452        | 341          | 355          | 257          |
| Sjukfrånvaro dag 181- 365 | 3 437        | 3 332        | 2 427        | 3 159         | 3 098        | 2 164        | 278          | 234          | 263          |
| Sjukfrånvaro dag 366-     | 4 415        | 4 805        | 5 555        | 4 040         | 4 364        | 5 189        | 375          | 441          | 366          |
| <b>Totalt antal dagar</b> | <b>30558</b> | <b>30509</b> | <b>36036</b> | <b>27 841</b> | <b>27457</b> | <b>32566</b> | <b>2 717</b> | <b>3 052</b> | <b>3 470</b> |

Antalet sjukfrånvarodagar har ökat i omfattning 2020. Pandemin har av flera orsaker påverkat sjukfrånvaron i kommunen. Den stora ökningen återfinns inom sjukfrånvarospännet 2-14 dagar. I och med kravet på att vara isolerad vid minsta symptom har sjukfrånvarodagarna ökat framförallt inom de yrkesgrupper som exponeras för smitta och måste vara fysiskt på arbetet. Flera verksamheter har haft ett stort personalbortfall på grund av smittspridning vilket självklart påverkat sjukfrånvarotalen.

Gruppen som varit sjukfrånvarande mer än 365 dagar har ökat. I dessa sjukfall bör utredningarna fördjupas och ske i samverkan med övriga rehabiliteringsaktörer.

Arbetsbelastningen har för flera grupper varit mycket hög under 2020. Många medarbetare har även arbetat i miljöer där de eventuellt skulle kunna exponeras för smitta. Verksamheterna har gjort ett stort jobb med skyddsutrustning men fortsatt finns viss oro hos vissa medarbetare. För dessa grupper måste chefer, skyddsombud och medarbetare vara lyhörda för tidiga signaler och tidigt åtgärda problemen.

Ett stort antal medarbetare har under året arbetat hemifrån i längre perioder. Det är viktigt att vara uppmärksam på hemarbetets eventuella konsekvenser på medarbetarnas hälsa och organisera verksamheterna för att förebygga eventuella risker.

Företagshälsan och kommunen arbetar för att företagshälsan ska bli en naturlig partner i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Detta arbete bör fortsätta under 2021. I den centrala skyddskommittén har konstaterats att kommunens tillbuds- och arbetsskaderapportering behöver förbättras. Under 2021 planeras att systemstöd för detta ska implementeras.

## 2.10 Förväntad utveckling

Svensk ekonomi tycks ha bottnat under våren 2020, återhämtat sig under andra halvåret 2020 och väntas gå i positiva riktning under 2021, precis som världsekonomin i övrigt. Regeringen bedömer dock att det tar flera år innan lågkonjunkturen är över. Men Sverige har goda förutsättningar att hantera lågkonjunkturen eftersom den offentliga skuldsättningen är bland de lägsta i Europa.

Framtiden är oviss men vi behöver jobba vidare med många delar inom olika områden för att vi ska klara av framtidens utmaningar och vara en attraktiv arbetsgivare. Mycket av tiden går fortfarande åt arbetet med pandemin och delar av arbetet med civilförsvaret och säkerhetsskyddet inte helt klara under 2020 och måste utvecklas under 2021. Dialog gällande KOM-KR medel för 2021-2023 har påbörjats. Medlen ska användas för de aktiviteter som vi tror kommer att vara viktiga under kommande åren med bland annat förebyggande insatser, minska risken för framtida arbetsbrist och kompetensutveckling. Vi tror att arbete med implementering av Heltid som norm kommer göra Hofors till en mer attraktiv arbetsgivare .

För att möta kommande utmaningarna under kommande åren har vi återupptagits implementering av Arbetsmiljöpolicyn och Samverkansavtalet och även arbete med kartläggning av chefernas förutsättningar och arbetssituation. Arbetet med att kvalitetssäkra rekryteringsprocessen har lyfts som en viktig del som kan bidra till mer resurs effektiva processer där implementering av kompetensbaserad rekrytering kommer att ske under 2021. Samarbeten med högskolorna är fortsatt viktig för att kunna rekrytera förskollärare framöver. Vi har fortfarande stora utmaningar med att rekrytera behöriga, legitimerade lärare.

Inköpsorganisationen och samarbete med Sandvikens kommun är den största utmaningen som måste utvecklas under 2021 för att säkerställa att kommunen få de bästa förutsättningarna med effektivt inköp och rätt material. Det kommer att vara viktigt med struktur och arbetsmetoderna. Upphandlingen av verksamheterna på Entré Ungdom är uppstartad och förhoppningen är att en ny leverantör tar över efter sommaren. Vi kommer även att etablera en ny inköpsystem i ekonomisystemet Unit4.

Risken är att 2021 kommer att påverka fritidsverksamheten på samma sätt som 2020 med stängda anläggningar. Vi hoppas att situationen med Covid-19 ska möjliggöra besökanden till badet, genomförandet av alla planerade läger under sommaren samt att idrotten ska kunna få ha publik.

Under 2021 ska kost- och städ implementera projektet heltid som norm. Det finns förhoppningar att den pågående omorganiseringen inom Städ- och Måltidsservice kommer att bidra med förbättringar. Det blir oerhört viktigt att hitta nya och goda samarbetsformer mellan BUN och kost och städ nu när flera förskolor mister tillagningsköken vilket helt går emot Sveriges Livsmedelsstrategi. Det är också viktigt för våra barn att de får en så bra miljö med minskade kemikalier då ämnen som lossnar kan tas upp via huden och via damm som de andas in

Kommunen är i behov av ett nytt ärendehanteringssystem och vi planera att påbörja arbeten under februari 2021. Om det enligt Kommunallagen krävs att alla syns samtidigt vid deltagande på distans är på väg att avgöras efter ett överklagande av Kommunfullmäktiges sammanträde i Luleå. Beslutet väntas i slutet på januari om ärendet inte överklagas.

Inom IT- område ser vi behov att utveckla digitaliseringsarbetet och stödet till verksamhetsutveckling inom kärnverksamheterna med E- tjänster. Hofors kommuns IT-miljö och organisation är inte dimensionerad eller designad för att klara hela kommunens digitala omställning.



Vi jobbar vidare med att utveckla arbetet med vår svenska/finska avdelning som nu är tvåspråkig, utifrån att kommunen är finskt förvaltningsområde och vi tror att den bra samarbete vi har med biblioteket och med samordnaren för finskt förvaltningsområde kan bidra för att utveckla detta. Barnantalet i den kommunala verksamheten ökar och detta gör att barngrupperna ökar och inför hösten 2021 måste en avdelning med 20 platser finnas på plats. Vi har under en lång tid lyckats hitta tillfälliga lösningar som dessvärre sedan blivit permanenta. Det är inte hållbart och vi behöver hitta bättre lösningar framöver.

Måluppfyllelsen i grundskolan, framförallt hos våra yngre elever, är mycket låg. Vi kommer behöva kartlägga och eventuellt åtgärda en utbildningsskuld i sviterna av pandemin. Ett fokusområde behöver definitivt vara att höja resultaten där. Lokalerna är en utmaning även i grundskolan där verksamheten är mycket trångboddad med eftersatta underhållet. Mycket stort tryck finns i samarbetet med Science Center 2047 och stark önskan från förskolan att få vara en del i kommande avtal.

Oklarhet finns kring medel inom Gästrikevux för 2021 men eftersom utbildningsinsatser nu kommer behövas mer än någonsin på grund av den ökade arbetslösheten har vi fått besked att vi kan söka ytterligare medel. Besked på det har ännu inte kommit och det kan innebära att vi kommer att behöva vara betydligt mer restriktiva med vilka vi beviljar utbildning. Det resulterar i att rektor måste prioritera vilka ansökningar som ska beviljas. Vi ser också en ökad kostnad för våra elever på SFI som blir kvar längre än två år i utbildningen och inte längre genererar statsbidrag som kommunen får ta del av.

En ny biblioteksplan för Hofors bibliotek 2021-2023 ska tas fram och fastställas inom kort och vi tror att bibliotek mellan kommuner får en otroligt viktig roll för en likvärdig kunskapshämtning. Biblioteken kommer att digitaliseras med en ny modern barnavdelning där ett långsiktigt perspektiv byggs upp. Statsbidrag möjliggör 2021 att erbjuda en skaparverkstad med flera konstuttryck som ska främja läsandet bland unga. Kulturrådet har även beviljat statsbidrag för en översyn av att tillgänglighetsanpassa biblioteket.

Inför flytt till nytt äldreboende kommer det att krävas mycket arbete med att se över nya arbets sätt. Även arbetet med att försöka att minska arbetslösheten är av stor vikt inför framtiden. Hur arbetsmarknadsåtgärderna kommer att se ut vet vi ej då de ändras kontinuerligt på grund av covid-19 effekter.

## 3 Finansiella rapporter

### 3.1 Resultaträkning

| Mkr                                      | Not | Kommun          |                |                 | Koncern         |                 |
|--|-----|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  |     | Bokslut<br>2019 | Budget<br>2020 | Bokslut<br>2020 | Bokslut<br>2019 | Bokslut<br>2020 |
| Verksamhetens                            |     |                 |                |                 |                 |                 |
| Intäkter                                 | 2   | 141,3           | 145,5          | 156,0           | 328,3           | 332,7           |
| Kostnader                                | 3   | -769,7          | -769,5         | -773,3          | -902,8          | -894,6          |
| Avskrivningar                            | 4   | -16,5           | -15,3          | -17,3           | -47,7           | -54,7           |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>      |     | <b>-645</b>     | <b>-639,3</b>  | <b>-634,6</b>   | <b>-622,2</b>   | <b>-616,6</b>   |
| Skatteintäkter                           | 5   | 469             | 481,1          | 471,8           | 469             | 472,3           |
| Generella statsbidrag och utjämning      | 6   | 154,9           | 161,4          | 168,9           | 155             | 168,4           |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            |     | <b>-21,0</b>    | <b>3,2</b>     | <b>6,1</b>      | <b>1,8</b>      | <b>24,1</b>     |
| Finansiella intäkter                     | 7   | 17,9            | 9,5            | 9,5             | 17              | 1,6             |
| Finansiella kostnader                    | 8   | -0,1            | -0,5           | -0,4            | -9,8            |                 |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> |     | <b>-3,2</b>     | <b>12,2</b>    | <b>15,2</b>     | <b>9,0</b>      | <b>25,7</b>     |
| Extraordinära poster                     | 9   | 3,5             |                |                 | 3,5             |                 |
| <b>Årets resultat</b>                    |     | <b>0,3</b>      | <b>12,2</b>    | <b>15,2</b>     | <b>12,5</b>     | <b>25,7</b>     |

## 3.2 Balansräkning

| Mkr.   | Not | Kommun          |                |                 | Koncern         |                 |
|--|-----|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  |     | Bokslut<br>2019 | Budget<br>2020 | Bokslut<br>2020 | Bokslut<br>2019 | Bokslut<br>2020 |
| <b>Tillgångar</b>                                    |     |                 |                |                 |                 |                 |
| <b>Anläggningstillgångar</b>                         |     |                 |                |                 |                 |                 |
| Immateriella   | 10  | 3,2             | 1,0            | 7,1             | 3,2             | 7,1             |
| Materiella   |     | 152,6           | 173,1          | 153,2           | 739,3           | 756,9           |
| -mark, byggnader, publika- och tekniska anläggningar | 11  | 101,0           | 105,3          | 96,6            | 480,0           | 456,2           |
| -maskiner och inventarier                            | 12  | 39,7            | 43,8           | 37,2            | 218,2           | 215,1           |
| -pågående investeringar                              | 13  | 11,8            | 24,0           | 19,4            | 38,1            | 85,5            |
| Finansiella  | 14  | 81,9            | 81,8           | 82,0            | 62,5            | 62,1            |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>                   |     | <b>237,7</b>    | <b>255,9</b>   | <b>242,4</b>    | <b>805,0</b>    | <b>826,1</b>    |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                         |     |                 |                |                 |                 |                 |
| Förråd, exploatering                                 | 15  | 0,0             | 0,0            | 0,0             | 2,9             | 3,6             |
| Kortfristiga fordringar                              | 16  | 25,4            | 40,1           | 31,1            | 79,3            | 71,7            |
| Kassa och bank                                       | 17  | 40,0            | 51,2           | 80,7            | 85,5            | 126,3           |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>                   |     | <b>65,4</b>     | <b>91,3</b>    | <b>108,3</b>    | <b>167,7</b>    | <b>198,1</b>    |
| <b>Summa tillgångar</b>                              |     | <b>303,1</b>    | <b>347,2</b>   | <b>354,2</b>    | <b>972,7</b>    | <b>1 027,7</b>  |
| <b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>        |     |                 |                |                 |                 |                 |
| Övrigt eget kapital                                  | 18  | 125,8           | 117,8          | 126,1           | 294,8           | 308,0           |
| Årets resultat                                       |     | 0,3             | 12,2           | 15,2            | 12,5            | 25,7            |
| Resultatutjämningsreserv                             |     |                 | 0,0            |                 | 0,0             | 0,0             |
| <b>Summa eget kapital</b>                            |     | <b>126,1</b>    | <b>130,0</b>   | <b>141,2</b>    | <b>307,3</b>    | <b>333,7</b>    |
| <b>Avsättningar</b>                                  |     |                 |                |                 |                 |                 |
| Pensioner  | 19  | 46,3            | 47,4           | 50,3            | 49,1            | 51,7            |
| Övriga avsättningar                                  | 20  | 0,5             | 0,5            | 0,5             | 1,1             | 0,5             |
| <b>Summa avsättningar</b>                            |     | <b>46,8</b>     | <b>47,9</b>    | <b>50,8</b>     | <b>50,2</b>     | <b>52,2</b>     |
| <b>Skulder</b>                                       |     |                 |                |                 |                 |                 |
| Långfristiga skulder                                 | 21  | 45,0            | 45,1           | 63,4            | 391,5           | 400,0           |
| Kortfristiga skulder                                 | 22  | 85,2            | 124,2          | 98,7            | 223,7           | 241,8           |
| <b>Summa skulder</b>                                 |     | <b>130,2</b>    | <b>169,3</b>   | <b>162,1</b>    | <b>615,2</b>    | <b>641,8</b>    |
| <b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>  |     | <b>303,1</b>    | <b>347,2</b>   | <b>354,2</b>    | <b>972,7</b>    | <b>1 027,7</b>  |
| <b>Panter och ansvarsförbindelser</b>                |     |                 |                |                 |                 |                 |
| Panter och därmed jämförliga säkerheter              | 24  | 411,1           |                | 412,2           |                 |                 |
| Ansvarsförbindelser                                  | 23  | 145,9           |                | 144,2           |                 |                 |

### 3.3 Kassaflödesanalys

| Mkr  | Not              | Kommun          |                |                 | Koncern         |                 |
|--|------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  |                  | Bokslut<br>2019 | Budget<br>2020 | Bokslut<br>2020 | Bokslut<br>2019 | Bokslut<br>2020 |
| <b>Den löpande verksamheten</b>                                  |                  |                 |                |                 |                 |                 |
| Årets resultat   | 18               | 0,3             | 12,2           | 15,2            | 12,5            | 35,6            |
| <b>Justering för ej likviditetspåverkande poster</b>             |                  |                 |                |                 |                 |                 |
| -av- och nedskrivningar  | 4                | 16,5            | 15,3           | 17,3            | 47,7            | -54,7           |
| -förändring avsättning ökat (+)/minskat (-)                      | 19               | 5,5             | 4,0            | 4,0             | 7,9             | 2,6             |
| <b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b> |                  | <b>22,3</b>     | <b>31,5</b>    | <b>36,5</b>     | <b>68,1</b>     | <b>-16,5</b>    |
| Ökning(-)/minskning (+)kortfristiga fodringar                    | 16               | 14,9            |                | -5,7            | -27,5           | 7,6             |
| Ökning (-)/minskning(+) förråd, exploatering                     | 15               | 0,0             | 0,0            | 0,0             | -0,4            | -0,7            |
| Ökning(+)/minskning (-) kortfristiga skulder                     | 22               | -33,2           | 0,0            | 13,5            | 60,3            | 18,1            |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>                  |                  | <b>4,0</b>      | <b>31,5</b>    | <b>44,3</b>     | <b>100,5</b>    | <b>8,5</b>      |
| <b>Investeringsverksamhet</b>                                    |                  |                 |                |                 |                 |                 |
| investering i immateriella anläggningstillgångar                 | 10               | -3,2            |                | -3,9            | -2,2            | -3,9            |
| investering i materiella anläggningstillgångar                   | 11,<br>12,<br>13 | -41,5           |                | -17,0           | -99,7           | -17,6           |
| försäljning av materiella anläggningstillgångar                  | 11,<br>12,<br>13 | 0,0             |                | 1,2             |                 | 1,2             |
| investering i finansiella anläggningstillgångar                  | 14               | 0,0             |                | -0,1            |                 | -0,4            |
| försäljning av finansiella anläggningstillgångar                 | 14               | 0,0             |                | 0,0             |                 |                 |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>                  |                  | <b>-44,7</b>    | <b>0,0</b>     | <b>-19,8</b>    | <b>-101,9</b>   | <b>-20,7</b>    |
| <b>Finansierings verksamhet</b>                                  |                  |                 |                |                 |                 |                 |
| Nyupptagna lån   | 21               | 20,0            | 0,0            | 18,3            | 20,0            | 8,2             |
| Amortering av skuld  | 21               | 0,0             | 0,0            | -0,1            |                 | -0,2            |
| <b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>                 |                  | <b>20,0</b>     | <b>0,0</b>     | <b>18,2</b>     | <b>20,0</b>     | <b>8,0</b>      |
| <b>Periodens kassaflöde</b>                                      |                  | <b>-40,7</b>    | <b>31,5</b>    | <b>42,3</b>     | <b>18,6</b>     | <b>-3,8</b>     |
| Likvida medel från periodens början                              | 17               | 45,4            |                | 40              | 129,6           | 85,5            |
| Likvida medel vid periodens slut                                 | 17               | 40,0            |                | 80,7            | 85,5            | 126,3           |

## 4 Noter

Noterna beskriver kommunens redovisningsprinciper samt att de i detalj förklarar poster från de finansiella rapporterna.

### 4.1 Not 1 Redovisningsprinciper

#### Regelverk

Hofors kommun har upprättat delårsrapporten i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

I och med implementering av ekonomisystemet Unit4 Business World har en systemdokumentation påbörjats som uppfyller kravet avseende systemdokumentation och behandlingshistorik enligt LKBR 3 kap 11§. Dokumentet finns tillgängligt för granskning.

#### Sammanställd redovisning

Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden, vilket innebär att moderbolagets bokförda värden på aktier i dotterbolagen har eliminerats mot dotterbolagens egna kapital vid förvärvstillfället. Elimineringar av andelar har skett på samma sätt.

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 % inflytande i eller ett betydande inflytande. Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning avseende ägarandel.

Kommunkoncernens medlemmar och ägarandelar framgår av bilden under avsnittet 2.2 Den kommunala koncernen.

Kommunen gör en sammanställd redovisning en gång per år i samband med årsbokslutet.

#### Jämförelsestörande poster

Enligt RKR R11 är en jämförelsestörande post händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. När jämförelsestörande poster förekommer ska de lämnas i not i resultaträkningen.

#### Intäkter

Intäkter bokförs i enlighet med rekommendation RKR R2. Vilket betyder att intäkter ska redovisas så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna som medför transaktionen kommer att tillfalla kommunen.

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKRs prognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

#### Kostnader

##### *Avskrivningar*

Avskrivningar görs för den beräknande nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. Anskaffningsvärdet skrivs av månadsvis efter bedömd ekonomisk livslängd. Detta innebär lika stora avskrivningsbelopp varje år.

Tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs det inga avskrivningar på. Byggnader, gator, vägar och parker delas in i komponenter med olika avskrivningstider.

## *Avskrivningstider*

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

Följande genomsnittsavskrivningar finns:

- Byggnader och anläggningar 33 år
- Idrottsanläggning, utrustning 10 år
- Maskiner och inventarier 4 år
- Immateriella anläggningstillgångar 5 år

## *Osäkra fordringar*

Kommunen har från och med 2020 en ny rutin gällande nedskrivning av osäkra kundfordringar. I samband med delårs- och årsbokslut kommer värdering av fordringarna att göras och en eventuell nedskrivning. Bokföringsmässig nedskrivning innebär inte att kommunen avstår från att bevaka fordran.

## **Anläggningstillgångar**

### *Anskaffningsvärde*

*Gränsdragning mellan kostnad och investering.*

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt basbelopp (2020: 24 150 kronor) och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

Anläggningstillgångar tas upp i balansräkningen till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar samt inkomster. Investeringsbidrag tas fr.o.m. 2010 upp som en förutbetalad intäkt och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

### *Komponentavskrivning*

Komponentavskrivning innebär att kommunens materiella anläggningstillgångar ska delas in i komponenter efter livslängd eftersom avskrivningarna ska spegla tillgångarnas värde.

## **Pensioner**

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS19. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens allmänna råd.

Förpliktelser för särskild avtals/ålderspension som inte regleras enligt RIPS19 är nuvärdesberäknade. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar.

## **Avsättningar**

Avsättningar är förpliktelser som är sannolika eller säkra beträffande sin förekomst men som är obestämda ifråga om belopp eller tidpunkt då de skall infrias. Exempelvis kan avsättning göras för förväntade kundförluster innan de blivit realiserade. Andra exempel på avsättningar kan vara avsättning för pension, vilket Hofors kommun har.

Avsättning görs enligt försiktighetsprincipen och behandlas i RKR R9. Avsättningen ska tas upp i balansräkningen om den är en befintlig förpliktelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer krävas och om utflödets storlek går att bestämma tillförlitligt. En avsättning har likheter med en skuld men med en stor skillnad; beräkningsmöjligheten, en avsättning är mer ovisst att beräkna än en skuld.

Avsättningar enligt LKBR 7 kap.11§ ska motsvara den på balansdagen bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen.

## **Leasing- och hyresavtal**

En tillgång som leasas syns i dagsläget inte i balansräkningen utan redovisas i stället som en kostnad i driftsbudgeten. Enligt RKR R5 ska kommuner klassificera befintliga leasingavtal.

Leasingavtal tecknade före 2020 kommer att tas som operationell leasing i kommunen (framför allt utifrån avtalstid samt avtalsinnehåll) och innebär att någon tillgångs- eller skuldpost inte redovisas i balansräkning.

Hofors Kommun redovisar samtliga leasingavtal som hyresavtal, och följer inte RKR:s rekommendation 5 Redovisning av hyres-/leasingavtal avseende redovisning av finansiella leasingobjekt.

Arbete pågår med att se över hanteringen av leasade tillgångar som i dagsläget är cirka 44 leasade bilar.

## **Driftredovisning**

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,15% som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Kostnader för IT debiteras internt till varje enhet utifrån antal datorer som nyttjas. Gemensam central administration som kansli, ekonomi och personal fördelas inte ut som en kostnad på respektive nämnd, med undantag för inköpspecialist som debiteras nämnderna.

## 4.2 Noter 2-9 resultaträkning

| Mkr   | Kommun                         |                 | Koncern         |                 |
|-------|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|       | Bokslut<br>2019                | Bokslut<br>2020 | Bokslut<br>2019 | Bokslut<br>2020 |
| Not 2 | <b>Verksamhetens intäkter</b>  |                 |                 |                 |
|       | Driftredovisningens intäkter   |                 |                 |                 |
|       | 14,5                           | 12,0            | 14,5            | 15,9            |
|       | 10,5                           | 11,3            | 10,5            | 24,2            |
|       | 13,0                           | 13,1            | 123,5           | 172,9           |
|       | 102,1                          | 117,4           | 102,1           | 117,5           |
|       | 1,1                            | 1,6             | 24,0            | 1,6             |
|       |                                | 0,6             | 21,5            | 0,6             |
|       | 0,1                            | 0,0             | 32,2            | 0,0             |
|       | <b>141,3</b>                   | <b>156,0</b>    | <b>328,3</b>    | <b>332,7</b>    |
| Not 3 | <b>Verksamhetens kostnader</b> |                 |                 |                 |
|       | Driftredovisningens kostnader  |                 |                 |                 |
|       | -462,0                         | -476,8          | -505,1          | -517,4          |
|       | -42,4                          | -32,8           | -45,3           | -35,1           |
|       | 0,0                            | -7,9            |                 | -14,9           |
|       | -5,9                           | -5,3            | -5,9            | -23,2           |
|       | -107,8                         | -110,2          | -107,8          | -129            |
|       | -57,9                          | -55,0           | -57,9           | -58,4           |
|       | 0,0                            | -23,9           |                 | -32,2           |
|       | -29,3                          | -28,6           | -29,3           | -28,7           |
|       |                                |                 |                 |                 |
|       |                                |                 |                 | -1,6            |
|       | -64,4                          | -32,7           | -151,5          | -54,2           |
|       | <b>-769,7</b>                  | <b>-773,3</b>   | <b>-902,8</b>   | <b>-894,6</b>   |
| Not 4 | <b>Avskrivningar</b>           |                 |                 |                 |
|       | -0,9                           | -1,5            |                 |                 |
|       | -8,6                           | -9,1            |                 |                 |
|       | -7,0                           | -6,7            |                 |                 |
|       | <b>-16,5</b>                   | <b>-17,3</b>    | <b>-47,7</b>    | <b>-54,7</b>    |
| Not 5 | <b>Skatteintäkter</b>          |                 |                 |                 |
|       | 474,2                          | 481,4           | 474,2           | 481,4           |
|       | -5,1                           | -6,9            | -5,1            | -6,9            |
|       |                                | -2,7            |                 | -2,7            |
|       | <b>469,0</b>                   | <b>471,8</b>    | <b>469,0</b>    | <b>471,8</b>    |



| Mkr   |  | Kommun       |              | Koncern      |              |
|-------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Not 6 | <b>Generella statsbidrag och utjämning</b>       |              |              |              |              |
|       | Inkomstutjämnings bidrag                         | 90,1         | 88,0         | 90,1         | 88,0         |
|       | Regleringsavgift                                 | 6,7          | 9,8          | 6,7          | 9,8          |
|       | Kostnadsutjämning, inkl. LSS                     | 35,8         | 31,9         | 35,8         | 31,9         |
|       | Generella bidrag, staten                         | 4,3          | 20,3         | 4,3          | 20,3         |
|       | Kommunal fastighetsavgift                        | 18,0         | 18,9         | 18,0         | 18,9         |
|       | <b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b> | <b>154,9</b> | <b>168,9</b> | <b>154,9</b> | <b>168,9</b> |
| Not 7 | <b>Finansiella intäkter</b>                      |              |              |              |              |
|       | Utdelning aktier, andelar                        | 16,0         | 8,0          | 16,0         |              |
|       | Ränteintäkter                                    | 0,8          | 0,5          | 0,8          | 0,7          |
|       | Övriga finansiella intäkter                      | 1,1          | 1,0          | 0,2          |              |
|       | <b>Summa finansiella intäkter</b>                | <b>17,9</b>  | <b>9,5</b>   | <b>17,0</b>  | <b>0,7</b>   |
| Not 8 | <b>Finansiella kostnader</b>                     |              |              |              |              |
|       | Räntekostnader                                   | -0,1         | -0,4         | -9,8         | -0,8         |
|       | <b>Summa finansiella kostnader</b>               | <b>-0,1</b>  | <b>-0,4</b>  | <b>-9,8</b>  | <b>-0,8</b>  |
| Not 9 | <b>Extraordinära poster</b>                      |              |              |              |              |
|       | Skattetillegg                                    | 3,5          |              | 3,5          |              |
|       | <b>Summa extraordinära poster</b>                | <b>3,5</b>   |              | <b>3,5</b>   |              |

### 4.3 Noter 10-24 balansräkning

| Mkr.   | Kommun   |                 | Koncern         |                 |              |
|--------|--|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|
|        | Bokslut<br>2019                                  | Bokslut<br>2020 | Bokslut<br>2019 | Bokslut<br>2020 |              |
| Not 10 | <b>Immateriella anläggningstillgångar</b>        |                 |                 |                 |              |
|        | Ingående anskaffningsvärde                       | 8,7             | 11,9            | 8,7             | 11,9         |
|        | Inköp  | 3,2             | 3,8             | 3,2             | 3,8          |
|        | <b>Utgående anskaffningsvärde</b>                | <b>11,9</b>     | <b>15,7</b>     | <b>11,9</b>     | <b>15,7</b>  |
|        | <b>Ingående ack. Avskrivningar</b>               | <b>-7,8</b>     | <b>-8,7</b>     | <b>-7,8</b>     | <b>-8,7</b>  |
|        | Årets avskrivningar                              | -0,9            | 0,1             | -0,9            | 0,1          |
|        | <b>Utgående ack. avskrivningar</b>               | <b>-8,7</b>     | <b>-8,6</b>     | <b>-8,7</b>     | <b>-8,6</b>  |
|        | <b>Utgående redovisat värde</b>                  | <b>3,2</b>      | <b>7,1</b>      | <b>3,2</b>      | <b>7,1</b>   |
|        | Genomsnittlig nyttjandeperiod                    | 5 år            | 5 år            |                 |              |
| Not 11 | <b>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b> |                 |                 |                 |              |
|        | Ingående anskaffningsvärde                       | 202,4           | 243,9           |                 |              |
|        | Inköp  | 41,5            | 5,3             |                 |              |
|        | Försäljningar                                    |                 | -2,0            |                 |              |
|        | <b>Utgående anskaffningsvärde</b>                | <b>243,9</b>    | <b>247,2</b>    |                 |              |
|        | <b>Ingående ack. Avskrivningar</b>               | <b>-134,3</b>   | <b>-142,9</b>   |                 |              |
|        | Årets avskrivningar                              | -8,6            | -7,7            |                 |              |
|        | <b>Utgående ack. Avskrivningar</b>               | <b>-142,9</b>   | <b>-150,6</b>   |                 |              |
|        | <b>Utgående redovisat värde</b>                  | <b>101,0</b>    | <b>96,6</b>     | <b>480,0</b>    | <b>456,2</b> |
|        | Genomsnittlig nyttjandeperiod                    | 33 år           | 33 år           |                 |              |
| Not 12 | <b>Maskiner och inventarier</b>                  |                 |                 |                 |              |
|        | Ingående anskaffningsvärde                       | 86,1            | 103,4           |                 |              |
|        | Inköp  | 17,2            | 4,2             |                 |              |
|        | <b>Utgående anskaffningsvärde</b>                | <b>103,4</b>    | <b>107,6</b>    |                 |              |
|        | <b>Ingående ack. Avskrivning</b>                 | <b>-56,6</b>    | <b>-63,6</b>    |                 |              |
|        | Årets avskrivningar                              | -7,0            | -6,7            |                 |              |
|        | <b>Utgående ack. Avskrivningar</b>               | <b>-63,6</b>    | <b>-70,3</b>    |                 |              |
|        | <b>Utgående redovisat värde</b>                  | <b>39,7</b>     | <b>37,2</b>     | <b>221,2</b>    | <b>215,1</b> |
|        | Genomsnittlig nyttjandeperiod                    | 4 år            | 4 år            |                 |              |
| Not 13 | <b>Pågående investeringar</b>                    |                 |                 |                 |              |
|        | Ingående värde                                   | 44,3            | 11,8            | 91,4            | 38,1         |
|        | Investeringar                                    | -32,4           | 7,6             | -53,3           | 47,4         |
|        | <b>Utgående redovisat värde</b>                  | <b>11,8</b>     | <b>19,4</b>     | <b>38,1</b>     | <b>85,5</b>  |

| Mkr.   |   | Kommun       |              | Koncern      |              |
|--------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Not 14 | <b>Finansiella anläggningstillgångar</b>              |              |              |              |              |
|        | Aktier i dotterbolag                                  |              |              |              |              |
|        | Hofors kommunhus AB, 100%                             | 74,8         | 74,8         |              |              |
|        | -varav aktieägartillskott                             | 61,9         | 61,9         |              |              |
|        | Hofors energi AB, 40%                                 | 1,6          | 1,6          |              |              |
|        | Hofors vatten AB,<br>-varav aktieägartillskott        |              |              |              |              |
|        | <b>Summa aktier i dotterbolag</b>                     | <b>76,4</b>  | <b>76,4</b>  | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>   |
|        | Andelar i intresseföretag och föreningar              |              |              |              |              |
|        | Hofors Folketshus, värdereglering                     | 0,0          | 0,0          |              |              |
|        | kommunalförbundet SAM                                 | 0,4          | 0,4          |              |              |
|        | Kommuninvest  | 1,9          | 1,9          | 1,9          | 1,9          |
|        | Norrskan AB   | 0,1          | 0,1          |              |              |
|        | Gästrike vatten                                       | 0,5          | 0,5          |              |              |
|        | <b>Summa andelar i intresseföretag och föreningar</b> | <b>2,9</b>   | <b>2,9</b>   | <b>1,9</b>   | <b>1,9</b>   |
|        | <b>Långfristiga placeringar</b>                       |              |              |              |              |
|        | Långfristiga fordringar                               |              |              |              |              |
|        | Övriga , Samkraft AB+ gammelstilla                    | 2,5          | 2,7          | 2,5          | 2,7          |
|        | <b>Summa långfristiga fordringar</b>                  | <b>2,5</b>   | <b>2,7</b>   | <b>2,5</b>   | <b>2,7</b>   |
|        | <b>Summa finansiella tillgångar</b>                   | <b>81,9</b>  | <b>82,0</b>  | <b>81,9</b>  | <b>60,1</b>  |
| Not 15 | <b>Förråd, exploatering</b>                           |              |              | 2,9          | 3,6          |
|        | Förråd, lager   |              |              |              |              |
|        | <b>Summa förråd, exploatering</b>                     | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>   | <b>2,9</b>   | <b>3,6</b>   |
| Not 16 | <b>Kortfristiga fordringar</b>                        |              |              |              |              |
|        | Kundfordringar  | 2,6          | 7,6          | 12,6         | 17,0         |
|        | Statsbidragsfordringar                                | 9,3          | 13,2         | 9,3          | 13,2         |
|        | Övriga fordringar kortfristiga fodringar              | 13,5         | 3,8          | 54,0         | 31,9         |
|        | Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter          |              | 6,5          | 3,4          | 9,6          |
|        | <b>Summa kortfristiga fordringar</b>                  | <b>25,4</b>  | <b>31,1</b>  | <b>79,3</b>  | <b>71,7</b>  |
| Not 17 | <b>Kassa och bank</b>                                 |              |              |              |              |
|        | Bank- och postgiro                                    | 40,0         | 80,7         | 85,5         | 126,3        |
|        | <b>Summa kassa och bank</b>                           | <b>40,0</b>  | <b>80,7</b>  | <b>85,5</b>  | <b>126,3</b> |
| Not 18 | <b>Eget kapital</b>                                   |              |              |              |              |
|        | Ingående eget kapital                                 | 125,8        | 126,1        | 294,8        | 308,0        |
|        | Årets resultat  | 0,3          | 15,2         | 12,5         | 25,7         |
|        | <b>Utgående eget kapital</b>                          | <b>126,1</b> | <b>141,2</b> | <b>307,3</b> | <b>333,7</b> |

| Mkr.   |   | Kommun       |              | Koncern      |              |
|--------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Not 19 | <b>Avsättningar för pensioner</b>                   |              |              |              |              |
|        | Särskild avtals/ålderspension                       | 37,3         | 40,5         | 41,2         | 40,8         |
|        | Summa pensionsavsättningar                          | 37,3         | 40,5         |              | 40,8         |
|        | Löneskatt, 24,26%                                   | 9,0          | 9,8          | 9,0          | 10,9         |
|        | <b>Summa avsättningar inkl. löneskatt</b>           | <b>46,3</b>  | <b>50,3</b>  | <b>50,2</b>  | <b>51,7</b>  |
|        | Ingående avsättning                                 | 40,8         | 46,3         | 40,8         |              |
|        | Nya förpliktelser under året                        | 5,7          | 4,0          | 5,7          |              |
|        | varav   |              |              |              |              |
|        | -Nyintjänad pension                                 | 5,7          | 3,2          | 5,7          |              |
|        | -Ränte- och basbeloppsberäkning                     | 1,1          |              | 1,1          |              |
|        | -Övrig post   | -0,8         |              | -0,8         |              |
|        | Årets utbetalningar                                 | -1,6         |              | -1,6         |              |
|        | Förändring av löneskatt                             | 1,1          | 0,8          | 1,1          |              |
|        | <b>Summa avsatt till pensioner</b>                  | <b>46,3</b>  | <b>50,3</b>  | <b>46,3</b>  | <b>51,7</b>  |
| Not 20 | <b>Övriga avsättningar</b>                          |              |              | 1,1          |              |
|        | Framtida kostnader avfalls deponi                   | 0,5          | 0,5          | 0,0          | 0,5          |
|        | <b>Summa avsättningar</b>                           | <b>0,5</b>   | <b>0,5</b>   | <b>1,1</b>   | <b>0,5</b>   |
| Not 21 | <b>Långfristiga skulder</b>                         |              |              |              |              |
|        | Långfristig skuld bank, externa kreditinstitut      | 45,0         | 63,3         | 379,5        | 387,7        |
|        | Övriga  |              | 0,1          | 12,0         | 12,2         |
|        | <b>Summa långfristiga skulder</b>                   | <b>45,0</b>  | <b>63,4</b>  | <b>391,5</b> | <b>400</b>   |
| Not 22 | <b>Kortfristiga skulder</b>                         |              |              |              |              |
|        | Kortfristiga skulder                                |              |              | 5,8          | 1,9          |
|        | Leverantörsskulder                                  | 18,5         | 23,3         | 32,1         | 36,2         |
|        | Moms och särskild punktskatt                        | 1,4          | 0,1          | 1,4          | 0,1          |
|        | Personalskatter, avgifter och löneavdrag            | 21,8         | 18,9         | 15,5         | 19,6         |
|        | Övriga kortfristiga skulder                         | 2,0          | 5,8          | 110,7        | 116,6        |
|        | Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter        | 41,8         | 50,6         | 58,2         | 67,4         |
|        | <b>Summa kortfristiga skulder</b>                   | <b>85,5</b>  | <b>98,7</b>  | <b>223,7</b> | <b>241,8</b> |
| Not 23 | <b>Ansvarsförbindelser</b>                          |              |              |              |              |
|        | Ingående pensioner intjänade före 1998              | 117,4        | 116,1        | 117,4        | 116,1        |
|        | Summa pensionsförpliktelser                         | 117,4        | 116,1        | 117,4        | 116,1        |
|        | Löneskatt på pensioner, 24,26 %                     | 28,5         | 28,2         | 28,5         | 28,2         |
|        | <b>Utgående ansvarsförbindelser</b>                 | <b>145,9</b> | <b>144,2</b> | <b>145,9</b> | <b>144,3</b> |
| Not 24 | <b>Borgensförbindelser och ställda panter</b>       |              |              |              |              |
|        | Hoforshus AB  | 411,1        | 412,2        |              |              |
|        | <b>Summa borgensförbindelser och ställda panter</b> | <b>411,1</b> | <b>412,2</b> |              |              |

## 4.4 Noter övriga upplysningar

### Not 25 Kostnader för revision

| Mkr    |   | Kommun          |                 | Koncern         |                 |
|--------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|        |   | Bokslut<br>2019 | Bokslut<br>2020 | Bokslut<br>2019 | Bokslut<br>2020 |
| Not 25 | <b>Kostnader revision</b>               |                 |                 |                 |                 |
|        | <b>Kostnader för räkenskapsrevision</b> |                 |                 |                 |                 |
|        | Sakkunnigt biträde                      | 0,2             | 0,2             | 0,5             | 0,6             |
|        | <b>Kostnad för övrig revision</b>       |                 |                 |                 |                 |
|        | Sakkunnigt biträde                      | 0,3             | 0,3             | 0,4             | 0,4             |
|        | <b>Total kostnad för revision</b>       | <b>0,5</b>      | <b>0,5</b>      | <b>0,9</b>      | <b>1,0</b>      |

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret 2020.

## 5 Driftredovisning

| Mkr.                                | Bokslut 2019  | Budget 2020   | Bokslut 2020  | Avvikelse 2020 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>Kommunfullmäktige</b>            | <b>-3,5</b>   | <b>-3,1</b>   | <b>-3,1</b>   | <b>0,0</b>     |
| Intäkter                            | 0,3           | 0,0           | 0,2           | 0,2            |
| Kostnader                           | -3,8          | -3,1          | -3,3          | -0,2           |
| <b>Kommunstyrelsen</b>              | <b>-96,6</b>  | <b>-94,8</b>  | <b>-97,7</b>  | <b>-2,8</b>    |
| Intäkter                            | 46,8          | 42,8          | 47,7          | 4,9            |
| Kostnader                           | -143,4        | -137,6        | -145,4        | -7,8           |
| <b>Barn- och utbildningsnämnden</b> | <b>-256,3</b> | <b>-256,8</b> | <b>-254,0</b> | <b>2,8</b>     |
| Intäkter                            | 34,3          | 31,6          | 37,3          | 5,7            |
| Kostnader                           | -290,7        | -288,4        | -291,3        | -2,9           |
| <b>Socialnämnden</b>                | <b>-276,5</b> | <b>-273,5</b> | <b>-272,9</b> | <b>0,7</b>     |
| Intäkter                            | 95,8          | 71,1          | 107,1         | 36,0           |
| Kostnader                           | -372,3        | -344,6        | -380,0        | -35,3          |
| <b>Gemensamt</b>                    | <b>-12,2</b>  | <b>-11,0</b>  | <b>-7,8</b>   | <b>3,2</b>     |
| Intäkter                            | 1,4           | 134,9         | 50,7          | -84,2          |
| Kostnader                           | -13,6         | -145,9        | -58,5         | 87,4           |
| <b>Summa nettokostnader</b>         | <b>-645,2</b> | <b>-639,3</b> | <b>-635,5</b> | <b>3,9</b>     |
| Intäkter                            | 178,6         | 280,4         | 243,0         | -37,4          |
| Kostnader                           | -823,8        | -919,7        | -878,5        | 41,2           |

Mindre avvikelse på nämndernas budget jämfört med beslutad budget 2020 på grund av mindre korrigeringar mellan nämnderna.

### Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige har budget i balans trots mindre avvikelse under Överförmyndarverksamheten med cirka 0,2 mkr. Utfallet för övriga kostnader som tex annonsering, kursavgifter och tidningar var lägre än budgeterat.

### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott på 2,8 mkr. Analys av underskottet visar att nämnden har haft avvikelse av engångskaraktär som fanns inte med i budgeten. Poster som har påverkat resultatet negativt är ökade kostnader för inköp (på grund av nedläggning av inköp Gävleborg), kostnader för översiktsplan och justering av avskrivningarna från tidigare år. I Kost- och städ har avsaknaden av åtgärder (som verkställdas under året) resulterat i ett underskott. Nämnden har haft merkostnader på grund av covid-19 som man ansökte medel för och som man fått beviljat.

### **Barn- och utbildningsnämnden**

Barn och utbildningsnämnden redovisar ett överskott på 2,8 mkr. Under året har nämnden haft stora kostnadsökningar avseende elevsättningar till kommunala och fristående huvudmän, främst inom grundskola och gymnasium. En positiv effekt på resultatet uppstod som en följd av vakanta tjänster inom förskolan, samt ett generellt överskott i intäkter i form av statsbidrag och kostnadsersättningar.

### **Socialnämnden**

Socialnämnden redovisar ett överskott på 0,7 mkr. Nämnden har haft mycket merkostnader på grund av covid-19 som man ansökte medel för och som man fått beviljat. Höga kostnader för externa placeringar inom individ- och familjeomsorg har påverkat resultatet negativt. Flertalet vakanta tjänster under året, minskade boendeplatser samt inga externa placeringar inom äldreomsorgen har påverkat resultatet positivt.

### **Gemensamt**

Mindre avvikelse i olika poster som pension, arbetsgivaravgifter, intern ränta, kundförluster samt försäljning av fastigheten.

## 6 Investeringsredovisning

| Bolagens investeringar över 50 mkr, pågående projekt | Beslutad totalutgift | Ackumulerat utfall | Beräknad totalutgift | Beräknad avvikelse |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Hoforshus AB   |                      |                    |                      |                    |
| Lillå Förskola                                       | 53                   | 31                 | 53                   | 0                  |
|  |                      |                    |                      |                    |

| Investeringsredovisning kommunen   | Utgifter sedan projektens start |             |           | Varav: årets investeringar |        |           |
|------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------|----------------------------|--------|-----------|
|                                    | Beslutad totalutgift            | Ack. utfall | Avvikelse | Budget                     | Utfall | Avvikelse |
| <b>Färdigställda projekt</b>       |                                 |             |           |                            |        |           |
| <b>Utvecklingsarbete</b>           | 0                               | 1 688       | -1 688    | 0                          | 0      | 0         |
| <b>Ekonomifunktion, varav:</b>     | 3 000                           | 3 616       | -616      | 1 500                      | 2 325  | -825      |
| Ekonomisystem                      | 3 000                           | 3 616       | -616      | 1 500                      | 2 325  | -825      |
| <b>Teknisk försörjning, varav:</b> | 6 970                           | 5 419       | 1 551     | 4 270                      | 3 544  | 726       |
| Asfaltering lissjögatan            | 1 000                           | 783         | 217       | 1 000                      | 783    | 217       |
| Asfaltering Hammarvägen            | 2 750                           | 1 794       | 956       | 350                        | 124    | 226       |
| Edskevallsvägen                    | 2 000                           | 2 039       | -39       | 2 000                      | 2 039  | -39       |
| Edsken bommar och taggssystem      | 520                             | 467         | 53        | 520                        | 467    | 53        |
| Gatubelysning förnyelse            | 300                             | 36          | 264       | 300                        | 36     | 264       |
| Badbryggor Edsken                  | 100                             | 80          | 20        | 100                        | 80     | 20        |
| Utbyte Anslagstavlor               | 300                             | 220         | 80        | 0                          | 15     | -15       |
| <b>Fritid, Varav:</b>              | 1 755                           | 3 044       | -1 289    | 155                        | 1 005  | -850      |
| BMX-hallen                         | 155                             | 152         | 3         | 155                        | 152    | 3         |
| Kulvert värmeåtervinning           | 1 600                           | 2 892       | -1 292    | 0                          | 853    | -853      |
| <b>SN övrigt, Varav:</b>           | 1 000                           | 299         | 701       | 1 000                      | 278    | 722       |
| Lyft hemtjänst                     |                                 | 21          | -21       |                            | 0      | 0         |
| Ombyggnation Hesselgrenska         |                                 | 94          | -94       |                            | 94     | -94       |
| Passersystem                       |                                 | 143         | -143      |                            | 143    | -143      |
| Möbler                             |                                 | 8           | -8        |                            | 8      | -8        |
| Benränare                          |                                 | 33          | -33       |                            | 33     | -33       |
| <b>BUN Övrigt</b>                  | 1 000                           | 839         | 161       | 1 000                      | 839    | 161       |
| <b>Summa Färdigställda projekt</b> | 13 725                          | 14 905      | -1 180    | 7 925                      | 7 991  | -66       |



Nettoutgifterna för kommunens investeringar uppgår till 22,5 mkr. gentemot budget 41,8 mkr. Under året har kommunstyrelsen beviljats en utökad investeringsbudget med 27,3 mkr. (Böle, Edsken, enskilda vägar och BMX-hallen). Efter utökningen uppgår investeringsbudgeten till 41,8 mkr.

Kommunen har aktiverat projekt om totalt 14,9 mkr varav 8 mkr från årets investeringar.

### Avvikelser

Ekonomisystem: På grund av inköp av flera moduler.

Kulvert: Ökad kostnad på grund av omfattande asbetsanering i simhallens maskinutrymme, och reviderat utförande på undercentralen i simhallen för att anpassa till att ta emot värmeåtervinningen från ishallen.

| Pågående projekt                   | Beslutad totalutgift | Ack. utfall   | Avvikelse     | Budget        | Utfall        | Avvikelse     |
|------------------------------------|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Strategi, varav:</b>            | <b>14 582</b>        | <b>5 766</b>  | <b>8 816</b>  | <b>12 731</b> | <b>2 950</b>  | <b>9 781</b>  |
| E 16, Genomfart Hofors             | 6 300                | 3 533         | 2 767         | 4 950         | 2 183         | 2 767         |
| Varav: Övrigt                      |                      | 1 074         |               |               | 36            |               |
| Varav: Marker E 16                 |                      | 2 459         |               |               | 2 147         |               |
| Böle industriområde                | 8 282                | 701           | 7 581         | 7 781         | 200           | 7 581         |
| Utredning av nytt äldreboende      | 0                    | 1 532         | -1 532        | 0             | 567           | -567          |
| <b>Teknisk försörjning, varav:</b> | <b>20 150</b>        | <b>12 143</b> | <b>8 007</b>  | <b>19 150</b> | <b>11 441</b> | <b>7 709</b>  |
| Anläggsmaterial asfaltering        | 1 650                | 1 319         | 331           | 650           | 617           | 33            |
| Trädplantering                     | 100                  | 0             | 100           | 100           | 0             | 100           |
| Administrativ utveckling           | 100                  | 0             | 100           | 100           | 0             | 100           |
| Enskilda vägar                     | 18 300               | 10 824        | 7 476         | 18 300        | 10 824        | 7 476         |
| <b>Ekonomifunktion, varav:</b>     | <b>300</b>           | <b>91</b>     | <b>209</b>    | <b>300</b>    | <b>91</b>     | <b>209</b>    |
| E-handel system                    | 300                  | 91            | 209           | 300           | 91            | 209           |
| <b>SN</b>                          | <b>2 000</b>         | <b>311</b>    | <b>1 689</b>  | <b>1 689</b>  | <b>0</b>      | <b>1 689</b>  |
| Varav: Treserva                    | 2 000                | 311           | 1 689         | 1 689         | 0             | 1 689         |
| <b>Summa pågående projekt</b>      | <b>37 032</b>        | <b>18 311</b> | <b>18 721</b> | <b>33 870</b> | <b>14 482</b> | <b>19 388</b> |

Kommunen har pågående projekt om totalt 14,5 mkr från årets investeringar.

## 7 Revisionsberättelse

## 8 Ordlista

**Avskrivning** – Planmässig värdeminskning av anläggningstillgång p.g.a. ålder och utnyttjande.

**Avsättning** – En ekonomisk förpliktelse där storleken eller förfallotiden inte är helt bestämd.

**Balansomslutning** – Summa av det bokförda värdet av tillgångarna i kommunens balansräkning.

**Balansräkning** – En sammanställning som visar tillgångar, eget kapital och skulder vid årets slut.

**Balanserat resultat** – Resultat justerat för taxefinansierad verksamhet och extraordinära poster.

**Borgensåtagande** – Borgensförbindelser som kommunen har tecknat för t.ex. kommunala bolag.

**Driftredovisning** – Redovisar kostnader och intäkter under året per nämnd.

**Eget kapital** – Kommunens förmögenhet, ingående eget kapital samt årets resultat.

**Finansnetto** – Skillnaden mellan räntekostnader och ränteintäkter.

**Internränta** – Kalkylmässig kostnad för det kapital som utnyttjas inom en viss verksamhet.

**Immateriella tillgångar** - Med immateriell tillgång avses en tillgång utan fysik form, exempelvis nyttjanderätt, programvaror, licenser

**Investeringsbudget** – Redovisar planerade investeringsutgifter per objekt och nämnd.

**Kapitaltjänst** – Samlad benämning för internränta och avskrivningar.

**Kassaflödesanalys** – Visar hur kommunen finansierat sin verksamhet. Skillnaden mellan tillförda och använda medel beskriver hur kommunens likvida medel förändras.

**Kortfristiga skulder respektive fordringar:** *Skulder eller fordringar som förfaller under det närmaste året.*

**Långfristiga skulder respektive fordringar-** *Skulder eller fordringar, som förfaller efter mer än ett år.*

**Materiell anläggningstillgång** – *Fasta och lösa tillgångar för stadigvarande bruk som fastigheter, anläggningar, maskiner och inventarier.*

**Likviditet** – Betalningsberedskap på kort sikt

**Nettokostnader** – Driftskostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skatteintäkter och statsbidrag.

**Nettokostnadsandel** – Summa verksamhetens nettokostnader i % av skatteintäkter och generella bidrag.

**Omsättningstillgångar** – Tillgodohavande i form av tillgodohavande i kassa, bank och kortfristiga placeringar.

**Pensionsskuld** – Avsättning för pensioner som skall motsvara nuvärdet av framtida pensionsutbetalningar till den del pensionerna är intjänade.

**Periodisering** – Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.

**Resultaträkning**– Översiktlig sammanställning av årets intäkter och kostnader och hur det påverkar eget kapital.

**Rörelsekapital** – Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

**Skatteunderlag** – Är totalsumman av kommunmedborgarnas beskattningsbara inkomst dividerat med 100.

**Soliditet** – Andel eget kapital av de totala tillgångarna, d.v.s. graden av egna finansierade tillgångar